

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ
ТАДЖИКСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА
КОММЕРЦИИ**

На правах рукописи

ШОГУНБЕКОВ МАЗАМБЕК ВАФОБЕКОВИЧ

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

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

ДИССЕРТАЦИЯ
на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Научный руководитель:
доктор экономических наук,
профессор **Т.Р. РИЗОКУЛОВ**

Худжанд – 2018

СОДЕРЖАНИЕ

	стр
Введение.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВО- БЮДЖЕТНЫХ МЕХАНИЗМОВ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ В РЕГИОНАЛЬНОМ ПРОСТРАНСТВЕ.....	10
1.1. Концептуальные подходы к формированию налогово-бюджетной политики и сущность регионального развития	10
1.2. Налогово-бюджетная система как инструмент государственного воздействия на социально-экономическое развитие регионов	25
1.3. Налогово-бюджетное стимулирование развития регионов: мировой опыт и уроки.....	43
ГЛАВА 2. СТИМУЛИРУЮЩИЕ МЕХАНИЗМЫ НАЛОГОВО- БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ.....	57
2.1. Тенденции в развитии региона и соотношение стимулирующей роли налогово-бюджетной системы в условиях рынка.....	57
2.2. Влияние системы налоговых ставок и их количества на развитие экономики регионов.....	72
2.3. Налоговое бремя и пути его регулирования в контексте поддержки экономической активности населения в регионах.....	86
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВО- БЮДЖЕТНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ СОГДИЙСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПЕРСПЕКТИВУ.....	98
3.1. Краткосрочные и долгосрочные эффекты в налогово-бюджетном стимулировании развития регионов.....	98
3.2. Приоритетные направления совершенствования налогово- бюджетной политики в Согдийской области.....	109
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	120
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	126

ВВЕДЕНИЕ

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. Джабборова, 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 количество 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, а также в преподавании предметов «Региональная экономика», «Экономическая теория»,

«Макроэкономика», «Налоги и налогообложение», «Государственное регулирование 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. численности Работа проиллюстрирована 20 таблицами, 1 диаграммой и 4 рисунками.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНЫХ МЕХАНИЗМОВ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ В РЕГИОНАЛЬНОМ ПРОСТРАНСТВЕ

1.1. Концептуальные подходы к формированию налогово-бюджетной политики и сущность регионального развития

Теорией и практикой развития человеческой цивилизации доказано, что в условиях господства рыночных отношений одним из главных инструментов государственного регулирования являются налогово-бюджетные механизмы управления. С этих позиций вопросам налогообложения в разные времена были посвящены труды известных государственных деятелей, философов и экономистов.

К началу XVIII века в западноевропейских государствах начали создаваться административные структуры, круг задач которых состоял из образования аппарата чиновников и рационально функционирующей налоговой системы, которая состояла из прямых и косвенных налогов. Существенная роль отводилась косвенному налогу-акцизу, так как она взималась на входе в город со всех экспортируемых и импортируемых товаров. В то же время нередко товары, вывозимые за рубежи города, могли освобождаться от налогов. Величина акцизных налогов была от 5 до 25%, но никакого обоснования такого налогообложения не существовало.¹

Основоположник английской классической политической экономии Уильям Петти в работе «Трактат о налогах и сборах», обосновывая превосходство косвенного налогообложения, писал: «Доводы в пользу акциза сводятся к следующему: Во-первых, естественная справедливость требует, чтобы каждый платил в соответствии с тем, что он действительно потребляет. Во-вторых, этот налог, если только он не сдается на откуп, а регулярно взимается, располагает к бережливости, что является единственным способом обогащения народа, как это ясно видно на примере голландцев и евреев и всех других, наживших большие состояния. В-третьих, никто не уплачивает дважды за одну и ту же вещь, поскольку ничто не может

¹Ядгаров Я.С. История экономических учений. М.: Инфра-М, 1998. С.88.

быть потреблено более одного раза. В-четвертых, при этом способе обложения можно всегда иметь превосходные сведения о богатстве, росте, промыслах и силе страны в каждый момент».

По предположению известного учёного Оноре Мирабо, любое налогообложение должно соответствовать трем базовым правилам: «во-первых, должно быть основано непосредственно на самом источнике доходов; во-вторых, должно быть в постоянном соотношении с этими доходами; в-третьих, не должно быть слишком обременено издержками взимания».² Примечательно, что особое внимание он уделил природе налогообложения с юридической точки зрения, соответственно придя к такому выводу, что налоги ни в какой форме не могут взиматься без согласия населения страны, что и подразумевает осуществление правил законности его определения.

К концу 18-го века, формировалась истинно-научная теория обложения налогами и по праву её основателем считается выдающийся ученый-экономист Адам Смит. К слову, он в отрицании знаменитого выражения Фомы Аквинского выделил, что выплата налогов, отнюдь не признак рабства, а наоборот-признак свободы.

А. Смит впервые в экономической науке, наиболее всеобъемлюще определил базовые основы налогообложения, достоверность и глубокое понимание которых были отмечены учеными-экономистами. Четыре правила налогообложения по Смиту таковы:

«1. Принцип справедливости, утверждающий всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам.

2. Принцип определенности, требующий, чтобы сумма, способ и время платежа были совершенно точно заранее известны плательщику.

² Демьянов А. А. Клуб 1789 года. Люди и идеи // Французский ежегодник. М. 2001. С. 165-186.; Mirabeau C. Memoires sursa vie litteraire et privee. 1824.

3. Принцип удобства, предполагающий, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика.

4. Принцип экономии, заключающийся в сокращении издержек взимания налога, в рационализации системы налогообложения».³

Согласно первому правилу, жители каждой страны должны поддерживать правительства своих стран, соразмерно своим прибылям, которые зарабатывают они под государственным патронажем. Однако следует отметить, что до Смита принцип справедливости и другие принципы налоговой системы были изложены в XIII – XIV в. в работе таджикского учёного Н. Туси в его работе «О финансах». Здесь приведём следующую выдержку из работы Н. Туси, которую привел профессор С. Исломов: «Неразумный налог создает большое искушение для злоупотреблений со стороны сборщика налога, «подвергая людей посещением и повторными сборами в течение одного года. Неприятные расспросы сборщика налогов могут причинить им много лишних волнений, неприятностей и натолкнуть на преступления».⁴ Н. Туси обосновывает положение о том, что поданные (раиат) государства должны облагаться налогом не пропорционально своим земельным владениям, а пропорционально тому продукту, которые они получают.⁵ В этом утверждении состоит одна из важнейших сторон справедливого налогообложения.

В современных условиях в экономике республики происходит чрезмерная фискальность системы налогов и налогообложения, которая ущемляет интересы налогоплательщиков. Здесь превалирующую роль, в ущерб долгосрочным целям развития экономики, играют краткосрочные цели. Разрушение экономики будет сокращать налоговую базу, что приведет к сокращению государственных расходов и хроническому дефициту инвестиций в экономике.

³Там же, С.284.

⁴Исломов С. Очерки истории экономической мысли таджикского народа (эпохи феодализма). Душанбе-Ирфон, 2003. С. 153.

⁵Туси Н. АхлокиНосири. С. 110-112.

Во втором принципе речь идет о простоте системы налогообложения, которая понятна всем налогоплательщикам. В настоящее время налоговые чиновники, используя различные механизмы и недостатки системы налогов и налогообложения, увеличивают объем налогов, взимаемых с налогоплательщиков, которым не под силу их платить. Часто предприниматели вынуждены закрывать свое дело или перевозить собственный бизнес в соседние страны, например в Казахстан или Киргизию, где налоговая нагрузка значительно снижена.

Согласно третьему принципу удобства необходимо устанавливать наиболее удобный механизм взимания налога для налогоплательщика, то есть следует упростить существующие. Это означает необходимость ликвидации формальностей и облегчения действия уплаты начисляемых налогов.

Четвертый принцип экономности предусматривает, что любой налог обязан быть таким, чтобы плательщик не был слишком сильно обременен тяжелыми затратами в сохранении концепции налогового управления. Данное правило обложения налогами показывает потребность в рациональной концепции налогового управления и уменьшения издержек на его реализацию.

Наряду с проблемами налогов А. Смит обстоятельно анализирует вопросы бюджетного регулирования. Он доказывает, что в условиях рыночной экономики государство не вмешивается в экономику, а если это происходит, то он будет тормозом развития. В этом отношении абсолютно нельзя утверждать, что он прав. Это показывает мировой опыт развития об экономической роли государства. Есть в рыночной экономике проблемы, которые должны решаться государством. К этой группе можно отнести проблемы создания инфраструктуры экономики, производство общественных благ, социальные проблемы и т.д. Государство должно создать все условия для развития частной собственности и защищать её.

По взгляду А. Смита в государстве существуют затраты, которые называются общественными расходами в общественных учреждениях, речь идет о дорогах, мостах, гаванях, судоходных каналах и т.д.

По его мнению, создание инфраструктуры, как главной задачи государства решается за счет бюджетных расходов. Этот важный элемент экономики является в настоящих условиях основным фактором роста производительности труда. Профессор Мичиганского университета США Ашауэр доказывает, что недостаточность инвестиций в эту сферу сдерживает рост производительности труда, что было отражено на рисунке 1.

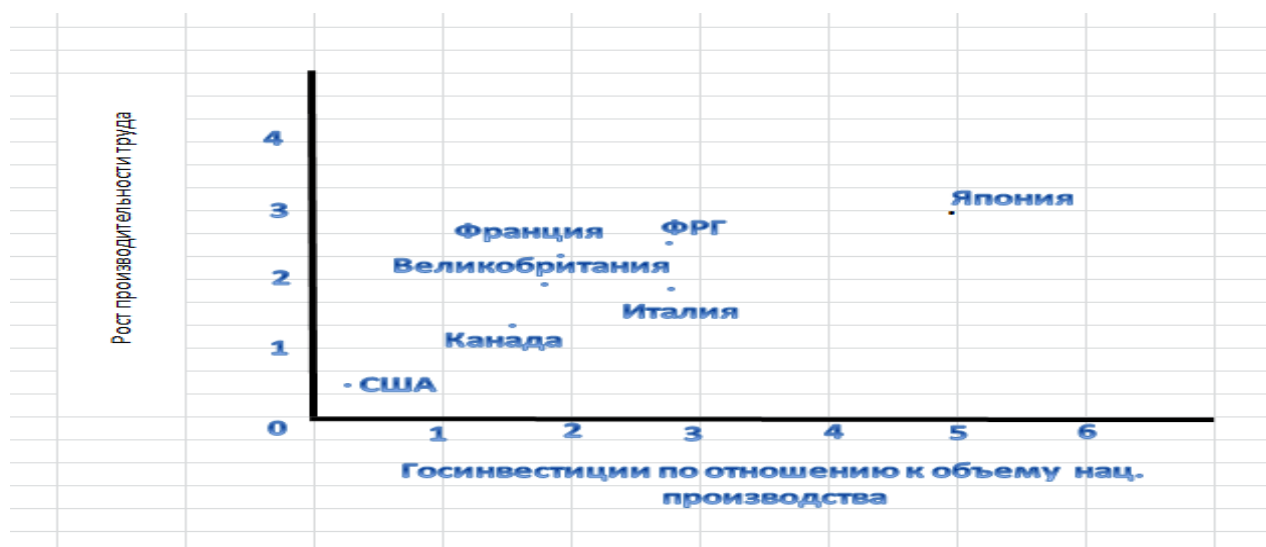


Рисунок 1. Инвестиции в инфраструктуру развитых государств и уровень производительности труда

Именно эта проблема существует и в нашей экономике, то есть неразвитость необходимой системы инфраструктуры является одной из причин низкого уровня производительности труда.

Джон Стюарт Милль внес немалую лепту в развитие системы налогов и налогообложения. Он считает, что налог должен быть таким, чтобы налогоплательщики давали государству ту его величину, которую могли бы дать и оставить себе тот доход, который бы мог обеспечить нормальное их функционирование.⁶

По взгляду Дж. С. Милля налог должен падать на доход, а не на капитал. Это очень важно, ибо налогообложение капитала наносит ущерб

⁶Милль Дж. С. Основы политической экономии с некоторыми приложениями к социальной философии. М.: Эксмо, 2007. С.821.

национальному капиталу. Излишнее налогообложение способно разорить любую систему, особенно когда фискальная система носит произвольный характер. Именно фискальная система нашего государства носит такой характер в настоящее время. Неограниченная система фискализма приводит к произволу. Налоговые органы действуют по принципу «во чтобы не стало увеличить объемы налогов. Эта их цель носит беспредельный характер».

Определенные требования к формированию системы налогов и налогообложения называются принципами. Они в научных работах известных ученых изложены в следующем оригинальном порядке:

1. Немецкий ученый-экономист А.Вагнер, отмечал, что «Государство с помощью налогообложения должно преследовать не только фискальные интересы, но и социальные, смягчая, таким образом, неравенство путем перераспределения налоговых доходов и установления налога сообразно способности налогоплательщика нести его бремя».⁷

2. Согласно утверждениям Ж. Сисмонди: «Налог никогда не должен взиматься с той части дохода, которая необходима для сохранения и приращения этого дохода».⁸

3. Э. Селигмен и М.И. Фридман отмечали: «Из всех применяемых налогов наибольшим достоинством обладает подоходный налог на физические лица, он является последней и самой современной формой, потому что он охватывает только чистый доход».⁹

4. Английский экономист Ф. Эджуорт утверждал: «Тяжесть налогообложения должна приходиться на тех налогоплательщиков, доходы которых значительно превышают средний уровень, тогда как лица с минимальными доходами должны быть освобождены от налога».¹⁰

⁷Вагнер А. Statistik // DeutschesStaats-Wörterbuch, Лейпциг: ExpeditiondesStaats - Wörterbuchs, 1867. С. 400-481.

⁸Аникин 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.

⁹Селигмен Э. Экономическое понимание истории (пер. с англ. под ред. Б. Смирнова): 2-е изд. (переизд.). М.: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2011. 112 с.

¹⁰Peter Newman, F.Y. Edgeworth: Mathematical psychics, and further papers on political economy Oxford University Press. Edgeworth, Francis. 2003.

5. По мнению А. Вагнера: «Прогрессия по подоходному налогу должна обязательно расти с ростом дохода, но не превращаться в его конфискацию».¹¹

6. По утверждению М.И. Фридмана «Тяжесть налогообложения физических лиц должна измеряться не долей средств, изымаемых из их доходов, а величиной средств, остающихся у них после выплаты налога»¹²

Лауреат Нобелевской премии Дж. Ю. Стиглиц, обстоятельно анализируя принципы налогообложения, выделил – экономическую эффективность, административную простоту, гибкость, политическую ответственность и справедливость. Принято различать пять особых свойств «положительной» системы налогов:

Первое – это эффективность экономическая, тогда когда система налогов ни в коей мере не должна входить в разногласие с результативным распределением ресурсов.

Второе – простота административная, так как в этом случае система может быть недорогой и простой для применения.

Третье – эластичность системы налогов. В этом случае, через автоматические стабилизаторы, система оперативно должна реагировать на изменение экономических ситуаций.

Четвертое – справедливая налоговая система. Предполагает, что система должна иметь соответствующий подход к каждому гражданину и быть справедливой.

Пятое – ответственность политическая. Население государства должно быть убеждено в том, что их платежи необходимы политической системе для точного отображения их предпочтений».¹³

Российский ученый-экономист И.И. Янжул был против того, чтобы капитал облагался налогом и свою точку зрения он аргументировал

¹¹ Вагнер А. Statistik // DeutschesStaats-Wörterbuch, Лейпциг: Expedition des Staats - Wörterbuchs, 1867. С. 400-481.

¹² Фридман М. Методология позитивной экономической науки // THESIS. 1994. Вып.4. С. 20-52.

¹³ Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора (пер. с англ.). М.: ИНФРА – М, 1997. С. 369.

следующим образом: «В случае заимствования налогов из капитала, правительство, возможно, столкнётся с определенными трудностями, так как следом за сокращением конечного замедлится формирование новейших ценностей. В силу увеличения бремени обложения развитие общенародного богатства, развивалось бы медленно.¹⁴

Концептуальные проблемы налогообложения, исследованные на рубеже XVIII–XIX веков, по утверждению В.В. Панскова, не потеряли свою значимость по сегодняшний день и выражены в следующем: «Принцип справедливости налогообложения в вертикальном и горизонтальном аспектах. Справедливость налогообложения в вертикальном разрезе означает, что налог должен взиматься в строгом соответствии с материальными возможностями конкретного лица, то есть, что с повышением дохода ставка налога увеличивается. Справедливость налогообложения в горизонтальном разрезе - это принцип, предполагающий единую налоговую ставку для лиц с одинаковыми доходами.

Эффективная налоговая система подразумевает наличие в ней инструментов, стимулирующих экономический рост, хозяйственную деятельность индивидов и предприятий. Нейтральность налогообложения предполагает равновеликость налоговых изъятий независимо от сфер приложения капитала и видов экономической деятельности. Простота налоговой системы выражается в легкости и доступности для широких кругов, техники подсчета налогов и заполнения различных форм налоговой отчетности».¹⁵

В целом, эволюцию развития налоговых отношений можно разделить на 3 периода. Первый характеризует период с древнейших времен до XII века. Налоги возникли наряду со становлением государственности и с возникновением товарно-денежных отношений и предопределили действия для содержания общегосударственного аппарата управления, для которого

¹⁴Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. Вып. 1-2. СПб.: Брокгауз-Ефрон, 1907. 227 с.

¹⁵Пансков В.В. Налоги и налогообложение. М.: Финансы и статистика, 2009. 592 с.

необходимы ресурсы.¹⁶ Характер налогов в средневековой Европе в основном был разовым. По мере развития государства, назревала острая необходимость в упрочнении аппарата государственности, тем самым создавая предпосылки к формированию системных правил налогов, которые в свою очередь сменили разовые, бессистемные платежи.

Уже на рубеже XVII -XVIII веков начинается второй этап становления систем обложения налогами, когда основой формирования доходов бюджета, становились налоги. В то же время происходит научное становление теории налогообложения Адама Смита - основоположника английской классической политэкономии.

С начала XX века начинается третий этап, характерный тем, что налоговые системы начинают наиболее совершенствоваться, благодаря появлению новых экономических течений, как кейнсианство, основанное английским ученым Джоном Мейнардом Кейнсом, неоклассическое направление в экономической науке Альфреда Маршалла, разработка монетарной теории со стороны Милтона Фридмена и их сторонников. Однако, в настоящее время ученые-экономисты всё еще считают, что идеальная налоговая система до сих пор не создана. Свидетельство тому, проводимые всевозможные реформы в налоговой сфере во множествах государств, доказывающие, что ход формирования систем налогообложения все еще продолжается.

Рыночная экономика в плане развития возможна лишь при применении методов финансово-экономического характера, то есть с помощью грамотно сформированной системы обложения налогами (к примеру, изменениям процентных ставок, лавированием ссудных капиталов, государственными трансфертами, гос. закупками и т.д.). Налоги в этом комплексе занимают особое место.

Государство, тем самым, путем маневра налоговых ставок, льгот и штрафов, меняя порядки обложения налогами, применяя то одни то иные

¹⁶Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России. М.: Профобразование, 2003. 83 с.

налоги, формирует обстоятельства благоприятного развития малого и среднего бизнеса и всячески поддерживает его. Методы поддержки такого рода различные: формирование специализированных организаций и фондов финансирующие малые и средние предприятия; выделение льготных кредитов и т.д. Несомненно, льготное налогообложение такого рода деятельности может оказать положительное воздействие для их развития.

Справедливости ради следует отметить, что подвижность и стабильность, в одинаковой мере присущи налогам. Предприниматель чувствует себя комфортно и уверенно лишь при стабильной системе обложения налогами, так как с уверенностью может вести активную хозяйственную деятельность и может заранее спланировать предполагаемый эффект от осуществления намеченной деятельности и посчитать свою прибыль. А неопределенность в наибольшей мере вредит ведению предпринимательской деятельности.¹⁷

Абсолютно точно не зная, каковы будут налоговые ставки и предстоящие условия налогообложения, предпринимателю не представляется возможным подсчитать предполагаемую прибыль и ту часть капитала, которая должна идти в бюджет.

Устойчивость налоговой концепции никак не означает то, что структура налогов, ставки, привилегии и наказания за нарушения налогового законодательства определены один раз и на все.

Невозможно существование «догмы» концепций налогообложения. Всякая концепция налогообложения отображает вид социального порядка, экономическое состояние государства, общественно-политическую стабильность, уровень доверия жителей к правительству на период ее действия. Налоговая система по мере изменения социально-экономических обстоятельств, прекращает соответствовать условиям, которые к нему предъявляются, входит в разногласие с объективными критериями формирования общенародного хозяйства. Следовательно, в целом назревает

¹⁷Вареха Ю.М. Совершенствование системы налогообложения // Аудит и финансовый анализ. 1999. №1. С. 45.

необходимость в изменении концепции налогов или отдельных ее составляющих.

Слишком большие налоги – это отрицательное проявление и в настоящее время уже никто не отрицает тот факт, что чрезмерно высокие налоги, приводят к упадку производства, понижению трудовой активности, снижению уровня инвестиционного климата. В свою очередь это может стать причиной того, что частные предприниматели и народ будут стремиться укрывать свои доходы, что впоследствии может приводить к повышению социальной напряженности и процессов, связанных с инфляцией. Подобная обстановка отображает нынешнюю реальность Таджикистана, когда недостаток правительственного бюджета требует непрерывного увеличения прибыльных источников посредством повышения налоговых поступлений.

В этом состоит одна из ключевых проблем, суть которых состоит в совершенствовании налогово-бюджетных механизмов поддержки социально-экономического развития как страны в целом, так и его составляющих территориально-пространственных единиц. Поскольку с развитием международной конкуренции, увеличения глобализационных процессов, для Республики Таджикистан важной стратегической целью является переход к устойчивому развитию в целом и каждого региона в частности. С этой позиции современные научные поиски направлены на разработку систем государственных мер, среди них особенное место уделяется налогово-бюджетным инструментам, обеспечивающим положительные тенденции в развитие региона. Для этого необходимо, активно, усовершенствовать внутреннюю структуру страны так, чтобы его экономическая система была сбалансированной, совершенной и устойчивой.

Действительно, в условиях суверенитета, научное обоснование экономических реформ предполагает углубленное изучение особенностей экономики региона.

Поскольку пределы научных знаний о размещении производительных сил, которые являются основой экономики регионов создают объективные предпосылки для развития регионов, оптимизации производственной

структуры, улучшения социальной сферы и расширения межрегиональных хозяйственных отношений.

В этой связи, прежде чем рассмотреть предмет исследования, считаем нужным изучить содержание самого термина регионов, дабы избежать различия понятий в дефинициях. Поскольку в экономической науке существует достаточно много определений данной категории, которые зависят от теоритических подходов исследователей.

В экономической практике неоднородность территории по различным признакам с точки зрения определенных целей изучения обуславливают необходимость деления территории на части – регионы.

Под понятием регион (от лат. *regie* - область) в справочной литературе понимают область, регион, район и часть страны.

Э.Б. Алаев в понятийно-терминологическом словаре в качестве синонима региона использует понятие район – «территория (геотория), по совокупности насыщающих ее элементов отличающаяся от других территорий и обладающая единством, взаимосвязанностью составляющих элементов, целостностью, причем эта целостность – объективное условие и закономерный результат развития данной территории».¹⁸

По мнению В.А. Долятовский регион – это «сложный территориально-экономический комплекс, имеющий ограниченные внутренние ресурсы, свою структуру производства, определенные потребности в связи с внешней средой».¹⁹

Ф.Д. Кожурин - «определенная часть народнохозяйственного комплекса страны, отличающаяся географическими условиями и природно-ресурсной специализацией. Эти районы относительно замкнуты как в производственно-техническом, так и в экономическом отношении»²⁰.

Н.П. Кетова, В. Овчинников считают, что регион это крупная таксономическая единица производственно-территориального устройства

¹⁸ Алаев Э.Б. Социально-экономическая география: понятийно-терминологический словарь. – М.: Мысль, 1983. – 350 с.

¹⁹ Долятовский В.А. Зарубежный опыт комплексного развития регионов // Регионоведение. – 1994. – № 2–3.

²⁰ Кожурин Ф.Д. Совершенствование регионального управления. – М., 1990.

страны и форма организации производственно-общественной жизни населения, отличающаяся геоэкономическими, геополитическими, производственно-хозяйственными, культурно-этническими, динамическими характеристиками»²¹.

Г. Гутман: 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 труда²².

В декларации по регионализму в Европе регион понимают, как отличительную политическую самобытность, которая может принимать различные политические формы, отражающие демократическую волю каждого региона, принимать ту форму политической организации, которую он сочтет предпочтительной.

Регион сам выбирает свое руководство и устанавливает знаки различия его представительства.

Применяя воспроизводственный подход, регион можно определить как территориальную общность, которая характеризуется единством, целостностью и завершенностью воспроизводственного цикла.

Таким образом, организующим началом составляющих рассматриваемой системы (региона как системы) является хозяйственная (трудовая) деятельность человека, направленная на удовлетворение потребностей социума.

В процессе хозяйственной деятельности человека формируется производственная подсистема, основной функцией которой является создание экономических условий жизни общества.

Данная подсистема функционирует в форме отраслевых и территориальных компонентов, сочетание которых обеспечивает

²¹Кетова Н.П., Овчинников В. Региональная экономика: универсальный учебный словарь. – Ростов н/Д, 1996.

²²Гутман Г.В. Регион в формировании социального государства. – М.: Финансы и статистика, 2005.

территориально-производственное комплексобразование, т.е. формирование территориально-производственных комплексов – объединений на определенной территории предприятий, связанных между собой по принципу технологической цепочки.

Населенные места формируются как результат размещения совокупности производительных сил. Производительные силы развиваются как общественно-территориальное сочетание: «население – производство – природные ресурсы».

Развитие инфраструктурных подсистем с одной стороны направлено на создание условий для успешного производства, а с другой стороны – на формирование социально-духовной среды жизнедеятельности общества.

По мнению Ж. Будевиль регион, может рассматриваться и выделяться одновременно с трех точек зрения. «Во-первых, регион представляет собой более или менее однородную территорию. Отдельные составные элементы этой территории, таксоны, имеют примерно одинаковые характеристики. Во-вторых, регион подразумевает систему взаимосвязей между центром и окружающей территорией, т.е. представляет собой поляризованное пространство. В-третьих, регион – это территория, в отношении которой принимаются определенные решения, планы, программы, для осуществления мер по преобразованию этой территории, расширению или установлению новых связей. В этом случае регион определяется таким понятием как регион-план или программный регион»²³ [с. 7].

Проводя анализ совокупности существующих определений нами выявлено, что понятие «регион» не имеет однозначной универсальной трактовки, является весьма абстрактным и его конкретизация и содержательная интерпретация детерминирована тем научным вопросом, который является предметом исследования.

²³Савельева С.Б. Формирование региональных хозяйственных систем на Северо-Западе России в условиях интеграции. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003. – 179 с.

Проводя сравнительный анализ существующих подходов к определению указанного понятия, можно выделить следующие признаки дефиниции:

1. единство и целостность региона;
2. комплексность хозяйственных связей;
3. специализация или место в системе территориального разделения труда;
4. управляемость.

Целостность и единство региона означает наличие сбалансированных, технологических, экономических, социальных, культурных связей внутри региона и относительной однородности отдельных составных элементов данной территории, которые имеют примерно одинаковые характеристики.

Комплексность хозяйственных связей предполагает сбалансированное, пропорциональное и взаимоувязанное развитие производительных сил региона, т.е. развитие ведущих отраслей и производств региона посредством рыночных связей между предприятиями дает импульс роста для инфраструктурных отраслей и производств.

Специализация подразумевает введение на производство определенных видов товаров и услуг в зависимости от наличия и разнообразия природно-ресурсной базы.

Управляемость – наличие административных органов управления в рамках существующего типа административно-территориального деления региона.

Многообразие подходов к изучению региона все же позволяет выделить схожие черты, такие как целостность, территориальная обособленность, комплексность, открытость и управляемость. В качестве объекта предпочтительно исследовать территориальные образования, которым присуще единство экономических, социальных и других процессов, определенный юридический статус, органы власти и управления.

Рассмотрев существующие подходы к понятию «регион», нами предлагается следующее обобщенное определение рассматриваемой категории: **регион** – это административно управляемая территория,

представляющая собой одновременно относительно однородное и неоднородное, но целостное пространство, характеризующееся отличительным (присущим только данной территории) комплексом производственных и социально-экономических связей, а также определенной направленностью развития производительных сил (специализацией), определяющей конкретное место данной территории в системе территориального разделения труда.

В период перехода к рыночной экономике, после приобретения суверенитета, Таджикистан вынужден был проводить и действительно реализует собственную налоговую политику. В этот период были и успехи и упущения в разработке и реализации отечественной налоговой системы, поскольку общеизвестно, что в республике система рыночных отношений получила развитие относительно недавно, точнее с 1991 года. Говоря иначе, у нас в исторической ретроспективе не было собственного отечественного опыта построения налоговой системы, адекватных к рыночным условиям хозяйствования. Поэтому на текущем этапе развития отечественные ученые, специалисты, а также органы, уполномоченные за разработку и реализацию системы налогообложения, должны хорошо знать и освоить научно-методологические концепции налогов, сформированных эффективно и реализованных в мировой экономике.

1.2. Налогово-бюджетная система как инструмент государственного воздействия на социально-экономическое развитие регионов

Налогово-бюджетная система является ядром финансовых взаимоотношений государства и субъектов экономики, одной из важнейших экономических регуляторов, по сути, она считается основным инструментом государственного воздействия на поведение субъектов национальной экономики. Если цель заключается в исследовании их теоретических основ, то желательно было бы лучше каждый механизм рассматривать обособленно друг от друга.

Налоги, как известно с теоретических концепций, в практике выполняют определенные функции. Что касается вопроса о том, сколько функций выполняют налоги, то среди экономистов нет единого мнения, но мы не будем вникать в этот вопрос, поскольку оно выходит за рамки нашего исследования. Однако, в принципе все экономисты едины в том, что в числе основных функций налогов выделяется фискальная, стимулирующая и контрольная функции. Между этими функциями имеется тесная связь. Их единство в том, что фискальная функция имеет черты стимулирующей и контрольной функций. Каждая из этих функций также обладает этой чертой. Различие этих функций заключается в том, что в зависимости от экономической ситуаций в регионах можно манипулировать, то есть дать приоритет то одной, то другой функции. В современных условиях Таджикистана фискальная функция налогов значительно превосходит другие функции налогов. Говоря иначе, вот уже более 25 лет продолжается превалирование фискальной функции налогов, что проявляется в различных формах национального хозяйства Таджикистана (рисунок 2.).

Думается, что завершающий этап высоких налоговых нагрузок, наступит тогда, когда произойдет процесс разрушения экономики и относительное падение доходов бюджета. Частичным признаком этого является наличие высокого удельного веса неиспользуемых производственных мощностей, их деградация и продажа. Инвестиций хватает для решения краткосрочных задач в противовес долгосрочным задачам развития экономики, и за эти годы существенных сдвигов не произошло в плане расширения использования неиспользуемых производственных мощностей. Такую ситуацию можно наблюдать по всей республике и в отдельных регионах страны. В целях аргументации выше отмеченных позиций приведём некоторые факты из экономики Согдийской области Республики Таджикистан (таблица 1.).

Таблица 1.

**Динамика инвестиций в промышленность Согдийской области
Республики Таджикистан с 2010 – 2016 гг.**

Показатели	Годы						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Инвестиции в промышленность, тыс. сомони	77877,0	61847,4	141333,8	47826,7	72504,6	182273,7	267981,8
Инвестиции в промышленность, в % к пред.году	100	79,4	228,5	33,8	151,6	251,4	147,0
Инвестиции в промышленность в % к ВРП области	1,36	0,86	1,57	0,45	0,41	1,57	1,93

Составлено на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. Худжанд, 2017. С. 10 - 344.

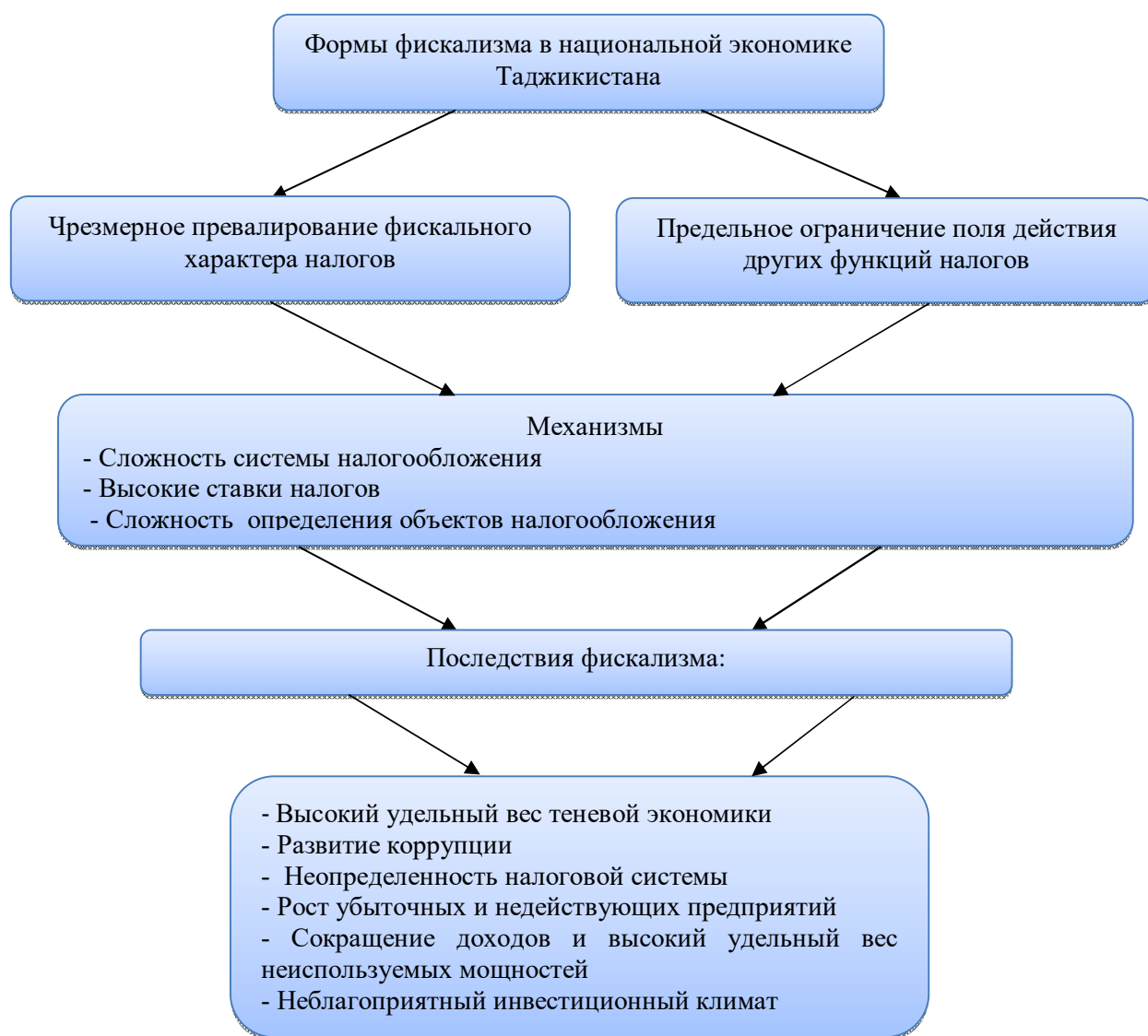


Рисунок 2. Формы фискализма (составлено автором)

Данные таблицы 1. показывают, что хотя и есть определенные сдвиги по росту инвестиционных вложений в индустриальный сектор экономики Таджикистана, но удельный вес инвестиций в промышленность по отношению к ВРП всё же пока остается быть низким и имеет тренд нестабильности. В частности, если этот показатель в 2010, 2012, 2015 и 2016 годах составлял больше 1% , то в остальные годы не доходил даже и к этому уровню. Иначе говоря, доля инвестиций в промышленность в структуре ВРП даже не достигает до 2-х процентов. Это означает, что в таком состоянии никак нельзя вести речь об индустриализации экономики регионов, а также народного хозяйства в целом и это не позволяет решать задачи развития экономики на долгосрочную перспективу. Но здесь есть и другая проблема, которая заключается в том, что инвестиции, прежде всего, должны быть направлены и на финансирование тех производственных мощностей, которые простаивают и не работают. Если учитывать то, что в промышленном секторе Согдийской области если в воспроизводственном цикле сегодня участвуют около 35 производственных мощностей, то для возобновления этого реально потребуются инвестиции в значительных размерах.

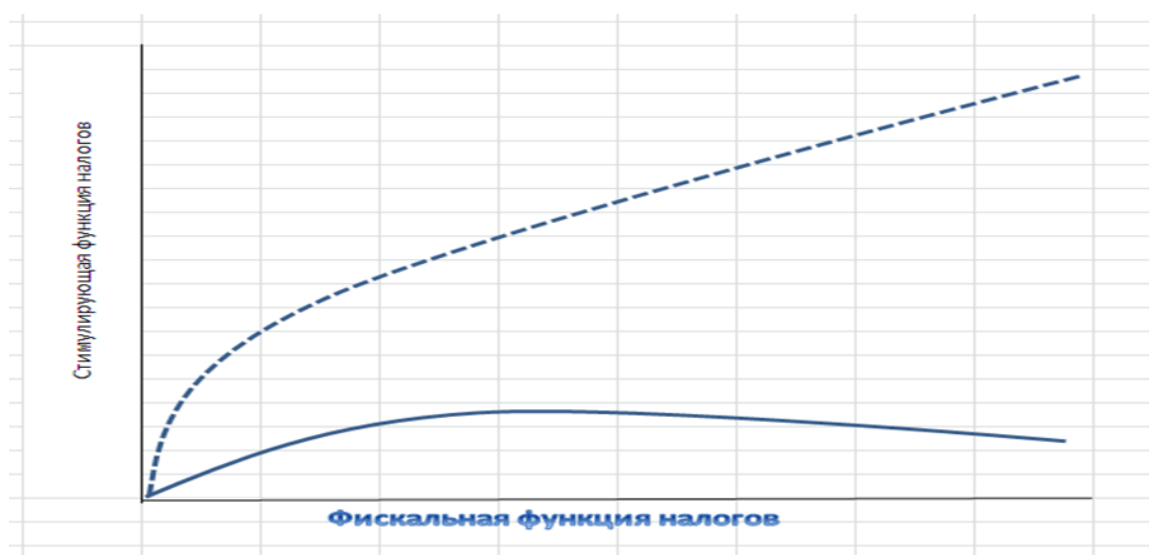


Рисунок3. Принципиальная модель соотношения фискальной и стимулирующей функции налогов и налогообложения

На рисунке 3. показана сплошная линия кривая реального тренда системы налогов налогообложения в Республике Таджикистан, где фискальная функция налогов превалирует над стимулирующей функцией.

Пунктирной линией кривая показано, каким должно быть соотношение между этими двумя функциями налогов.

При анализе воздействия налогово-бюджетных механизмов на экономику региона важное значение имеет изучение фискализма налогов в доходной части бюджета. Нам думается, что именно собирательный характер налогов приводит к низкому уровню инвестиций в экономику и отсталости регионов. Поэтому единственная возможность здесь, преодолеть именно эту черту системы налогов и налогообложения. Наша точка зрения в решении этого вопроса заключается в том, что фискальный характер налогов, который был главной чертой налоговой системы в течение 25 лет, исчерпал свои возможности, и экономика требует перехода к стимулирующей парадигме налоговой системы.

Развитие этой системы прошло три этапа:

1. Высокая налоговая нагрузка.
2. Налоговый гнет и предельная налоговая нагрузка и бегство от налогов со значительным ростом теневой экономики.
3. Разрушение официальной экономики.

Думается, что другой фазой этой системы является стимулирующая налоговая система. Но, история развития фискальной системы республики показывает, что даже в период кризиса она не стимулировала рост экономики.

Высокие налоговые ставки приводят к бегству от налогов и переход к теневой экономике. По экспертным оценкам доля теневой экономики в народном хозяйстве Республики Таджикистан составляет от 40 до 75%.²⁴ Этот сектор не является налогоплательщиком, из-за этого происходит высокий объем неуплаты налогов в бюджет государства. Налоговое разрушение частично связано с этим, ибо происходит процесс переложения налогов на субъекты экономики, который будет, носит двойную налоговую нагрузку. Можно косвенно, то есть условно рассчитать фискальную нагрузку на

²⁴ Абдугафаров, А., Ахмедова, Д. А. Теоретические проблемы формирования модели рыночной экономики Таджикистана /А. Абдугафаров, Д.А. Ахмедова. Худжанд, 2006. – 128 с.

каждого занятого населения в республике Таджикистан следующим образом. Например, общее число занятого населения в стране в 2016 году составляло 2438 тысяч человек, общий объем налоговых поступлений в этом году было 11188,4 млн. сомони.²⁵ Если разделим общий объем налоговых поступлений на численность занятых, то получим, что на каждого занятого приходится 4589,1 сомони налоговой нагрузки в год. Данная величина является громоздкой. Если отмеченную величину рассчитать на общую численность трудовых ресурсов, которая в стране числится на уровне 5224 тысяч человек, то налоговая нагрузка будет на уровне 2141,7 сомони. Это означает, что налоговая нагрузка уменьшится почти наполовину. На самом деле первая цифра в течение одного года является налогом для официально занятого. Эта основная причина разрушения экономики фискальной системой. Надо отметить, что официальные налоговые платежи необходимо переложить и на других налогоплательщиков.

Две причины – высокие налоговые нагрузки и рост теневой экономики и коррупции приводят к отрицательному инвестиционному климату. При системном характере разрушения экономики фискальной системой, параллельно внутренние и внешние инвесторы не инвестируют экономику республики. Эмпирические материалы доказывают, что, когда государство предоставляет налогоплательщикам налоговые каникулы, представители налоговых органов, используя этот период в своих целях, взимают налоговую ставку в том же размере в качестве подмазки. Этим сводят на нет эффект этих каникул.

Эта конфигурация фискальной системы выгодна определенному слою населения, ибо для того, чтобы стать богатым нет необходимости вкладывать большие деньги, а можно их приобретать легким путем. В этих условиях длительные инвестиции приобретают большие риски и связаны с их полной потерей. Вот почему нет долгосрочных инвестиций в экономике. Известно, что налоговый кодекс имеет силу закона, и президент государства утверждает

²⁵Статистический ежегодник Республики Таджикистан. Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Душанбе. 2017.С. 81.; С. 447.

фискальную систему. К сожалению, в этой процедуре имеется исключение. Главный налоговый орган республики, в зависимости от обстановки может ввести дополнительный налог, а налогоплательщики обязаны платить по ним налоги. Это также является проявлением разрушения экономики. Фискализм сдерживает рост инвестиций в экономику и сокращает производственные единицы в экономике.

1. Инвесторы не заинтересованы в новых инвестициях, ибо налоги падают на капитал.

2. Они неофициальным путем выводят свои инвестиции в другие государства.

3. В худшем случае, они хранят свое богатство дома, с надеждой на лучшие времена.

Единственным путем в этих условиях является проведение стимулирующей фискальной политики. Надо отметить, что даже проведение этой политики не позволит вернуть некоторые существенные потери, которые были в экономике. Речь идет о тех производственных мощностях, которые не используются. Известно, то что оборудования и машины, которые не используются, облагаются налогом, и налоговые органы в случае неуплаты налогов подвергают аресту это имущество, и заставляют продать их для уплаты налогов. Это форма разрушения созданного экономического потенциала. Проведем некоторые приблизительные расчеты. В экономике республики, как было сказано, занято 2438 тысяч человек, которые создают ВВП примерно около 4 млрд. долл. США при уровне использования производственных мощностей РТ в 32%, за исключением доходов мигрантов. Если переложить эти цифры на нормативный уровень использования производственных мощностей мира, которая составляет величину 70 – 80%, то эта потеря составит минимально 9 млрд. долл. США ВВП Таджикистана. Трудовые ресурсы, которые могли быть использованы для реального задействования этих простаивающих мощностей, мигрировали в страны ближнего зарубежья, и в основном в Россию. Их масштаб оценивается в пределах от 800 тыс. чел. до 1,5 млн. человек. По экспертным оценкам, они

создают там ВВП примерно 7 млрд. долл. США. Если из этой цифры исключить доходы трудовых мигрантов, которые направляются в республику, (в 2016 году они составили около 3,7 млрд. долл. США), то чистые потери составляет около 3,3 млрд. долл. США. При таком подходе, максимальная величина потери значительно возрастает. Крупные предприятия, которые были созданы за счет бюджета Советского Союза, теперь не работают или частично работают. Более того, для восстановления хотя бы прежнего потенциала, необходимы средства десять раз больше, чем в период унитарного государства.

Нужно отметить, что игнорирование долгосрочных задач развития экономики постепенно уменьшает, и будет уменьшать национальное богатство Республики Таджикистан и снижает экономический потенциал, ибо налоговая система затрагивает капитал страны. Для доказательства этого тезиса приведем сравнительную оценку абсолютного потенциала Сингапура и Таджикистана. Сингапур, имея население, примерно в пять миллионов человек, имеет ВВП 92 млрд.. долл. США, а Таджикистана, имея население в пределах 8,3 млн. человек, производит только 6 млрд.. ВВП долл. США.

На рисунке 4. представлена авторская модель стимулирования экономики системой налогов и налогообложения Республики Таджикистан. Думается, что лишь только системная реализация этой модели позволит дать возможность обеспечить экономический рост в экономике республики и на местах.

В экономической литературе по уровню централизации и децентрализации существуют две точки зрения. Первая группа исследователей считают, что инвестиционные расходы необходимо затрачивать на централизованном уровне, ибо они эффективны именно на этом уровне. Доказано это следующим образом: «Устойчивая отрицательная связь бюджетной децентрализации и темпов территориального развития представляет собой достаточно редкое, хотя и не уникальное экономическое явление.

Похожие выводы с использованием аналогичных показателей и методических приемов были сделаны на материалах Китая за период с 1980-1992 годы. Тогда это оказалось весьма неожиданно в свете господствовавших представлений о явном преобладании положительных свойств в экономической либерализации вообще и в бюджетной децентрализации в частности».²⁶

Вторая группа исследователей считают, что бюджетная децентрализация является главным направлением развития местного органа управления и она эффективна. Дело в том, что с начала 80-х годов прошлого столетия в развитых странах начала развиваться децентрализованная бюджетная система и вообще рост роли и места местной власти в решении проблем экономики. Аргументом в пользу данного положения является то, что местные органы власти лучше знают возможности, недостатки и пути решения своих проблем. Другой довод в пользу этого положения в том, что централизованное предоставление денежных средств развивает иждивенчество и расточительство, неэффективное и неэкономное использование ресурсов. Они должны сами зарабатывать эти ресурсы. Надо отметить, что такой подход оправдан в условиях развитой экономики, когда уровень накоплений и сбережений высокий, и на уровне местного самоуправления. Кроме того, уровень образования и квалификации в этих странах в рамках местного самоуправления очень высокий и чувство гражданского долга за развитие местного самоуправления для граждан имеет немаловажное значение. Немалое значение имеет политическая зрелость граждан и их ответственность за судьбу государства. В этих государствах не наблюдается наличие центробежных сил и стремление к сепаратизму при росте экономической самостоятельности на местах.

²⁶Белов А.В. Инструменты и методы эффективной бюджетной политики: автореферат диссертации доктора экономических наук: 08.00.10 / Белов Андрей Васильевич. СПб., 2010. С. 13.



Рисунок 4. Главные элементы модели стимулирования экономики фискальной системы РТ

Ситуация в рамках Республики Таджикистан другая. Практически все области страны являются трансграничными и приграничными. Чрезмерный рост их самостоятельности может привести к усилению центробежных сил и сепаративных тенденций, что закономерно может возникнуть вслед за предоставлением экономической самостоятельности. Для использования возможностей местного уровня необходимо обладать чертами квалифицированного менеджера, высоким уровнем квалификации и образованием, что отсутствует у многих специалистов местного уровня и

показывает наличие одновариантной программы бюджета районов, городов и области. Инвестиции и их освоение требуют наличие высокого уровня развития инфраструктуры, которая находится на низком уровне, а на государственном уровне эти проблемы могут решать путем использования возможностей бюджета государственного уровня. Другим аргументом против предоставления бюджетной самостоятельности является хронический недостаток инвестиций в экономике страны, что закономерно требует определения приоритетов для их использования. Есть и противодействующие факторы. Для расширения самостоятельности местного уровня необходимо передать полномочия государственного уровня на местный уровень. Это не простая задача, ибо центральный орган всеми силами будет противодействовать этому. Лишь только руководитель государства может решить эту проблему.

Есть и другая сторона этой проблемы. Предоставление самостоятельности связано с денежными ресурсами государства, которые могут быть объектом наживы и воровства. Немало таких руководителей в России занимались этим, и они привлечены к уголовной ответственности. Этим в больших масштабах могут заниматься руководители местного уровня. Инструментами такой политики могут быть искусственное повышение цен и создание фирм однодневок для проведения мошеннических схем.

Нельзя сказать, что централизованное распределение денежных ресурсов не имеет недостатков. Для руководителей местного уровня «выбивание денег у центра» - непростая задача. С другой стороны, это те деньги, которые могут быть результатом деятельности других субъектов экономики, что приводит к иждивенчеству и неэффективному использованию ресурсов.

По этим причинам мы придерживаемся точки зрения о том, что децентрализовать налогово-бюджетную систему страны в полном смысле этого слова нет необходимости, но расширить полномочия местных властей необходимо и нужно. Тут есть один очень важный момент. Он заключается в

том, что при распределении бюджетных ресурсов надо учесть уровень самоокупаемости и самофинансирования местных властей. В противном случае, будет нарушен принцип справедливости распределения ресурсов и те местные структуры, которые внесли больше вклада, будут несправедливо наказаны, что приведет к появлению антистимулов в развитии экономики на местах. Если уровень рентабельности области, города и района увеличивается, то нормативы отчислений надо увеличить, и наоборот. В противном случае, эти деньги невозможно использовать эффективно. Другой критерий - это уменьшить различия на уровне развития областей, городов и районов области. Различия должны быть минимальными. В Согдийской области четыре района являются дотационными. Для них надо установить повышенные нормативы отчислений в местный бюджет, чтобы стимулировать выход из нерентабельной зоны. Для районов и городов доноров можно установить сравнительно низкие нормативы отчислений из государственного бюджета, если на их территории не реализовываются проекты народнохозяйственного значения. Рассмотрим структуру местного бюджета Согдийской области в 2010- 2017 г. (таблица 2).

Таблица2.

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

Расходы	2010	2015	2016	2017
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
Культмассовые, 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 коммуникация	3,9	3,2	4,69	4,02
Прочие расходы	3,39	0,9	8,77	0,21
Сумма расходов	100	100	100	100

Составлено на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. Худжанд, 2017. С. 10 - 370.

Данные таблицы 2., показывают, что наибольший удельный вес имеют расходы на просвещение и здравоохранение, которые соответственно составляют 51,0 % и 25,3 %. Мизерную величину расходов имеет реальный сектор экономики – 5,6%. Расходы на сектор государственной власти и управления, составили 7,05 %. Расходы на культурно - массовые, оздоровительные, религиозные мероприятия составили 6,29%, что также выше расходов на реальный сектор. Такой подход не оправдан. Для решения данной проблемы, надо часть денежных ресурсов местных бюджетов перераспределить в пользу реального сектора экономики, где создаются материальные блага. Социальные и иные вопросы, можно решить за счет республиканского бюджета. Аргументами в пользу настоящей модели являются следующие моменты: 1. Объём расходов государственного бюджета к ВВП страны в 2016 г. составлял 33,6 %, а объём расходов местных бюджетов к этому показателю составлял - 9,3%. Это практически в четыре раза больше. 2. Объём расходов на одного человека из бюджета республики составляет величину 864,4 сомони, а этот показатель на одного жителя Согдийской области имеет величину 525,1 сомони, что почти в два раза меньше республиканского параметра. Необходимо приблизить эти показатели друг к другу.²⁷ 3. Низкий уровень расходов на реальный сектор экономики обуславливает недостаточное финансирование в производственную инфраструктуру, что необходимо в развитии отдельных регионов. Представляется, что от 5 до 7% государственных расходов можно перераспределить в пользу местных органов самоуправления, чтобы они направляли их на возрождение производственного сектора в регионах страны. Но, использовать эти средства необходимо совместно с государственным уровнем на базе объединения ресурсов, ибо инфраструктурные проблемы являются важными и сложными. Объём ресурсов для рентабельных городов и районов необходимо установить в

²⁷Статистический ежегодник Республики Таджикистан. Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Душанбе, 2017. С. 10.; С. 464; Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Худжанд, 2017. С. 8.; С. 340.

размере – 5%, а для дотационных районов – 7%. Такой вариант имеет выравнивающее значение между районами и городами области. Вызывает большую тревогу процесс деиндустриализации и в сельских районах Согдийской области. В частности, за годы рыночных реформ значительно сократилось число техники в сельском хозяйстве области (таблица 3.).

Таблица 3.
Динамика количества техники в аграрном секторе Согдийской области Республики Таджикистан на период с 2008-2016 гг. (единиц)

Виды техники	Годы						
	2008	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Тракторы	6841	5772	5489	5081	4806	4125	3804
Зерноуборочные комбайны	324	251	234	196	174	156	129
Плуги тракторные	1698	1501	1474	1367	1339	1221	2502
Сеялки тракторные	1345	1213	1190	1118	1094	922	1858
Пресс - подборщики	174	122	118	94	87	71	136
Кормоуборочные комбайны	117	111	97	89	86	82	128
Кукурузоуборочные комбайны	58	40	37	35	28	19	24
Хлопкоуборочные машины	386	161	145	131	122	106	99

Составлено на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Худжанд, 2008-2017 гг.

По данным таблицы 3. видно, что в структуре основных сельскохозяйственных машин и оборудования наблюдается заметное сокращение (почти в 2 раза) тракторов, зерноуборочных и кукурузоуборочных комбайнов. Количество хлопкоуборочных машин, сократилось почти в 3 раза и т.д. Этот процесс затрагивает долгосрочное будущее аграрного сектора экономики Согдийской области Республики Таджикистан. Сокращение количества техники и отсутствие новых технологий, превалирование малоквалифицированного ручного труда с низкой производительностью, высокие издержки производства, низкая прибыльность хозяйств, высокий удельный вес бесприбыльных хозяйств, высокий уровень банкротства дехканских хозяйств, низкий уровень жизни в сельской местности, высокая безработица, высокий удельный вес трудовых мигрантов и т.д. говорит об отсутствии стимулов для развития данной отрасли, являющейся в структуре экономики РТ ключевой. Для решения

данной проблемы необходимо создать внебюджетный целевой фонд на уровне республики для развития адекватных инфраструктурных проблем и повышения степени обеспеченности аграрных хозяйств республики техникой и технологией. Одновременно решить эту проблему по всей республике нелегко, ввиду недостаточности средств. Решать проблему необходимо в зависимости от роли и степени важности регионов в решении проблем экономики республики. Для этого необходимо заимствовать опыт России, «...где разработана система анализа и оценки эффективности деятельности органов государственной власти субъектов РФ по реализации ими своих полномочий. По результатам оценки предполагается определить зоны особого внимания, сформировать перечень мероприятий по повышению результативности деятельности органов власти, а также выявить внутренние ресурсы к наращиванию собственного потенциала региона. Главная цель в данном случае состоит в том, что вводится система критериев, заранее известная регионам. После подведения итогов регионам, достигшим лучших показателей, выделяются средства. В соответствии с Указом Президента РФ от 21 августа 2012 г. № 1199 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» установлены следующие критерии оценки: ожидаемая продолжительность жизни при рождении; численность населения; объем инвестиций в основной капитал; оборот продукции (услуг), производимой малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями, и индивидуальными предпринимателями; объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта; уровень безработицы; реальные располагаемые денежные доходы населения; удельный вес введенной общей площади жилых домов по отношению к общей площади жилищного фонда; доля выпускников общеобразовательных учреждений, не сдавших единый государственный экзамен, в общей численности выпускников; смертность населения; оценка населением деятельности органов исполнительной власти; доля детей, оставшихся без попечения родителей. Данные рейтинги определяются, начиная с 2008 г. Первоначально они ориентировались исключительно на достигнутые

абсолютные результаты. Затем большее внимание получили оценки эффективности. В настоящее время сохранен комплексный подход к оценке, учитывающий как достигнутые показатели деятельности, так и динамику их развития, что позволяет поощрять динамично развивающиеся регионы. Важнейшей мерой региональной политики является изменение доли доходов, остающейся в распоряжении региональных и муниципальных властей. Меры, предусмотренные налоговой и бюджетной политикой, осуществляются с целью мотивировать местные администрации к развитию бизнеса. С целью обеспечения финансовой самостоятельности регионов в Бюджетный кодекс вносятся поправки, которые предполагают перераспределение налоговых доходов в пользу регионов и муниципалитетов ²⁸».

За годы независимости в Республике Таджикистан, приняты и введены в действие различные законодательные акты по поводу стимулирования и развития различных сфер экономики, такие как «О государственной поддержке отраслей агропромышленного комплекса Республики Таджикистан» (от 24 января 2007 г., № 472). При этом льготное налогообложение признано быть основным направлением государства в этой отрасли. Такие же положения предусмотрены законом «О государственной поддержке малого предпринимательства в РТ» и в других законодательных актах.

Возможность стимулирования при этом, заключается не только в развитии отдельных отраслей и предприятий, но также и в определенных регионах (к примеру, с помощью установления льготных порядков для них при обложении налогами (оффшорными зонами)). При этом нельзя сбрасывать со счетов то, что положительная польза от налогообложения при стимулировании может иметь узкое значение. Поэтому переоценивать его не стоит.

Реализация стимулирующей функции производится содействием концепции льготного налогообложения. Это - установленные законом

²⁸<https://cyberleninka.ru/article/n/stimulirovanie-ekonomicheskogo-razvitiya-regionov-sredstvami-byudzhethoy-i-nalogovoy-politiki>

преференции, которые предоставляются определенным группам плательщиков налогов, которые отличительны от других плательщиков налогов и есть вероятность либо платить меньше налогов, либо не уплачивать вовсе. Определяющие нормы и основания, порядок и условия применения льготного налогообложения, соответствующие законам страны, не носят персональный характер. При предоставлении селективной помощи конкретным компаниям и учреждениям, государство обязано применять никак не налоги, а местные затраты.

На практике экономисты при определении льгот при налогообложении отличают следующие основные их виды:

- При установке минимального необлагаемого налога, к примеру, налоги физических лиц на доходы.
- Избавление некоторых категорий населения (например: налоговые льготы на физлиц-инвалидов, участников боевых действий, чернобыльцам и др.).
- Использование низких ставок налогообложения (к примеру, уменьшение ставки налога на добавленную стоимость на детское питание и некоторые товары первой необходимости).
- Льготы по налогам для конкретно-определенных целей.
- Кредиты налоговые.²⁹

Налоговые кредиты являются особенной конфигурацией льгот при налогообложении в виде отсрочивания. В экономической науке, приведено что «Налоговый кредит может быть предоставлен на срок от трех месяцев до одного года в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, в том числе: - при нанесении налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы; - при задержке налогоплательщику финансирования из бюджета или оплаты выполненного им государственного заказа; - при угрозе банкротства плательщика в случае единовременной выплаты налога; - если

²⁹Агапова Т.А. Бюджетно-налоговое регулирование в переходной экономике: макроэкономический аспект. М.:МГУ,1998. С.228.

имущественное положение налогоплательщика - физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога; - если производство и/или реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер; - в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в соответствии с таможенным законодательством».³⁰

Так же, инвестиционный налоговый кредит, является разновидностью налогового кредита и учитывает вероятность снижения налоговых платежей на определенный период времени, и предусматривает постепенную уплату полученного кредита с добавленными процентами. Как показывает мировая практика, такой вид налоговых кредитов предоставляется на довольно длительное время. В Республике Таджикистан, предоставлять инвестиционный налоговый кредит могут сроком до пяти лет. Осуществление такой формы стимулирования происходит либо посредством сбора налога на прибыль предприятий и организаций, либо сбора местных налогов.

Несмотря на то, что налоговое стимулирование становится разносторонним, отчетливо обнаруживаются трудности в регулировании налогами. Причиной тому может быть несоответствие принимаемых мер, уже существующим планам и нормам. Последнее делает их или напрасными, или не достаточно используемыми плательщиками налогов.

Масса пробелов и сложностей в налоговом законодательстве, слишком запутанные и усложненные методы налогообложения, зачастую противоречат между собой. Стремление ликвидировать данные минусы посредством множественных дополнений и изменений законов и регламентирующих актов зачастую дублирующих, случайных и единичных подразделов законодательных актов, к которым еще накладываются акты некоторых других ведомств, комитетов и министерств, лишь только усложняют и запутывают.

³⁰ Модернизация экономики и государства: в 3-х кн./ отв.ред.Е.Г.Ясин. М.: НИУ-ВШЭ, 2006. Том 1. С.144.

Для формирования более удобных условий налогообложения, необходимо внести в законодательство следующие изменения:

- совершенствовать налоговый контроль во избежание формальных и неформальных финансовых давлений на налогоплательщиков;
- создать институт оказания налоговых услуг для вновь образованных предприятий, действующих в производственном секторе экономики;
- усовершенствовать взаимоотношения между органами исполнительной власти, банками, предприятиями и организациями, которые могли бы передавать необходимые сведения, связанные с налоговым администрированием в местном налоговом комитете.

Реализация вышеотмеченных подходов к модернизации форм и методов налогового стимулирования внесёт определённый вклад в оптимизацию налоговых отношений в Республике Таджикистан.

1. 3. Налогово-бюджетное стимулирование развития регионов: мировой опыт и уроки

Практика развитых государств мира доказывает, что налоговый механизм является важным инструментом в регулировании развития отдельных регионов страны. Наиболее ярким свидетельством данного подхода являются концепции, предложенные сторонниками теории экономики предложения, которая опирается только на налоговые методы стимулирования хозяйственной деятельности всех экономических субъектов общества. Здесь центральной идеей была кривая Лаффера, которая характеризовала зависимость объема бюджетных поступлений от ставок налога. Американские ученые подвергли исследованию период реформ Меллона в 20-е и Кеннеди в 60-е гг. XX века, когда первоначально в результате снижения налогов первоначально налоговые поступления сократились, а затем этот индикатор превзошёл исходный объем. Кейнсианские рецепты не позволяли найти выход из данной ситуации. Согласно их постулатам увеличение общих расходов привело к росту цен, и считалось, что при постоянной безработице, если имеются неиспользуемые

средства производства, инфляции не будет. На практике это не подтвердилось. Выходом из ситуации был рост эффективности использования ресурсов при одновременном росте их предложения.

В данном контексте исследуем экономику некоторых развитых стран, имеющих достаточно большой опыт в вопросе налогового регулирования экономики. В первую очередь проанализируем некоторые вопросы налоговых отношений из американской экономики.

В конце 70-х и начале 80-х гг. США, как и многие страны капиталистического мира, испытали кризис «Великой стагфляции». Об этом подробно написано в книге «Экономика».³¹ В этот период рост инфляции привел к тому, что налоговое бремя увеличилось на граждан без реального роста их материального положения. Налоговая нагрузка легла тяжёлым бременем в основном на людей не богатых.

Все это привело к сокращению поступления налогов в государственный бюджет. В течение трех лет федеральные доходы сократились на 8,2%, а федеральные сборы уменьшились на 34,5%. Возрос дефицит бюджета при росте расходов государства, что способствовало увеличению государственного долга США. Расходы бюджета в первые три года правления Рейгана выросли с 22 до 24% ВВП, при падении доходов с 19 до 17,5% ВВП. Пришлось остановить этот процесс законом от 1982 г. Он имел следующие черты:

- были вдвое уменьшены многие льготы по новым инвестициям и по ускоренной амортизации;
- была расширена база и налог на фонд оплаты труда и повышен акциз на бензин.

С этих позиций в налоговой реформе 1981 г. были снижены налоги на индивидуальные доходы в общей сложности на 23%, снизив высшую ставку налога с 70 до 50% и низшую с 14 до 11%. Был снижен налог на прирост капитала с 28 до 20%, введены налоговые льготы для семей, увеличено

³¹Пол Самуэльсон, Вильям Д., Нордхаус. Экономика. (перевод с англ.). М.: Бином, Лаборатория Базовых Знаний, 1997. С. 667-678.

количество налоговых вычетов, поднят минимальный порог налогообложения для наследства с 175 до 600 тысяч долларов, а также впервые индексируется таблица налоговых ставок.

В области корпоративного налогообложения правительство стало применять практику ускоренной амортизации, исключение налогообложения прибыли и применение инвестиционного налогового кредита.

В 1986 г. были внесены большие поправки к налоговому кодексу США. Суть этих изменений в следующем: 1. Налоговая шкала была значительна, упрощена: вместо пятнадцати уровней налогообложения появилось два уровня – 15% и 28%. Одновременно со снижением верхней налоговой планки с 50% до 28% нижняя планка была поднята с 11% до 15%. 2. Была изменена система налоговых вычетов. Обеспеченные слои (домовладельцы) приобрели дополнительные льготы, в то время как менее обеспеченные слои (арендаторы) получили новую нагрузку. 3. Был восстановлен налог на прибыль. 4. Налог на доходы корпораций был упрощен. Минимальный налог был ограничен, а его максимальная ставка установлена на уровне 35%. При этом были отменены налоговые кредиты на капитальные инвестиции, что привело к временному спаду деловой активности.

Ядро, провозглашенной реформы Рейгана, в США составляла «рейганомика», направленная на стимулирование предложения, что принималось как ответ на проблемы в экономике конца 70-х годов. Рейгану удалось добиться принятия основных положений своей экономической программы, утвердив бюджет на первое полугодие 1981 года, в котором налоги сократились на 25%; 5% в первом и по 10% в два последующих года. С 1985 года было принято решение индексировать налоги в соответствии с темпами инфляции. Налоговая квота действительно была снижена для многих налогоплательщиков. Вместе с тем, в связи с угрожающе растущим дефицитом бюджета, еще при Рейгане 13 раз повышались налоги, которые отменили почти четвертую часть всех сокращений налогов. Были повышены взносы по социальному страхованию. В целом, налоговые поступления как процент совокупного общественного продукта сократились за период

президентства Рейгана с 20 до 18,6%. С 1980 по 1988 год государственный долг США вырос в три раза с 712 до 2052 млрд. долл. США. По оценкам Конгресса, реформы 1980-х годов обошлись бюджету в 13% ВВП в форме недополученных налогов. Произошёл серьёзный сдвиг в составе поступлений в федеральный бюджет. К 1988 году 10% самых богатых граждан вносили 57% индивидуальных налогов (против 48% в 1981 году); средние классы в целом – 50%, более обеспеченные граждане - вносили 49% (вместо 58% в то же время). Но по всем критериям усилилось неравенство в налогах.³²

Итак, подводя итоги проведенной в экономике политики администрации Рейгана, получившей название «рейганомика», можно сделать выводы о том, что:

- курс сокращения ставок федеральных налогов и предоставление корпорациям льготного налогообложения, направлено на активизацию капиталовложений в науку, промышленность, сокращение правительственных расходов на социальные нужды при одновременном росте военных расходов;

- ослабление государственной поддержки (дерегулирование) предпринимательства

- направление кредитно-денежной политики на снижение инфляции и реализацию экономических программ правительства.

В литературе подвергаются критике последствия применения «рейганомики». «В 80-х годах в США были свёрнуты программы по поддержке экономики и предоставлены особые льготы корпорациям и богатым слоям населения. Это способствовало недофинансированию важных отраслей экономики, включая отрасли, отвечающие за обеспечение конкурентоспособности национального хозяйства»,³³ - отметил ректор Института Земли Колумбийского университета (TheEarthInstituteatColumbiaUniversity) Джеффри Сакс, выступая в Санкт-

³²Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика(пер. с англ.).14-изд. М.: ИНФРА-М, 2002. С.367-369.

³³Официальный сайт: URL: <http://www.opec.ru/1295992.html>.

Петербурге на вручении ему Международной Леонтьевской медали. Он считает, что признаками кризиса американской экономики являются: «Высокий уровень безработицы. Ее официальная величина составляет 10%. Однако если учесть и тех, кто трудится в режиме неполного рабочего дня, а также тех, кто вообще отказался от поисков работы и покинул рынок труда, то эта цифра удвоится, т.е. фактический уровень безработицы составит почти 20%. Фискальный кризис и дефицит бюджета. В США бюджетный дефицит составляет около 10% от ВВП. Для страны это рекордно высокий уровень. До начала 80-х дефицит бюджета составлял не более 4%, а в 2000 году даже наблюдался профицит, более чем в 2 %. В 2008 г. произошел резкий рост дефицита – от 2% до 10% ВВП».³⁴

Очень важным является замечание профессора Джеффри Сакса о наличии структурных проблем и роста интервалов в доходах бедных и богатых людей. «Рост международной конкуренции потребовал изменений, в том числе и в экономиках США и Западной Европы. Эти страны утратили свою прежнюю роль крупных промышленных центров, уступив эту область мировой экономики Китаю, Индии и другим странам. В результате резко снизилась потребность в рабочих традиционных промышленных отраслей, сократился спрос на персонал без высшего образования, малоквалифицированных рабочих. С 1980-х годов не наблюдался рост зарплаты низкоквалифицированных работников, выпускников средних школ без университетского образования, доходы этих людей не возрастали, их заработные платы не корректировались с учетом инфляции».³⁵ О росте неравенства в доходах он приводит интересные данные: «С 1980-х годов заработная плата руководства компаний начала расти неконтролируемыми темпами, оставляя далеко позади почти не меняющуюся зарплату обычных сотрудников компаний. К 2005 г. высшее руководство стало зарабатывать в 260 раз больше, чем обыкновенный служащий. Это результат изменения

³⁴ Официальный сайт: URL: <http://www.opec.ru/1295992.html>.

³⁵ Там же.

отношения государства к глобальным компаниям и богатым людям, в частности».³⁶

Известно, что одним из важных пунктов «рейганомики» был вывод экономики из под контроля государства. «Основная проблема Америки в том, - подчеркнул докладчик, что ее очень динамичная рыночная экономика оказалась фактически полностью выведена из-под контроля государства. Баланс сил между государством и частным сектором был нарушен». «Государство должно располагать достаточными средствами для финансирования образования, науки, инфраструктуры», - отметил профессор. «Для этого необходимо повысить налоги. Однако, сегодня ни одна из политических партий не собирается продвигать подобные меры, опасаясь проиграть выборы при неготовности избирателей голосовать за усиление налогового бремени». Демократическая партия президента Обамы предлагает повысить государственные расходы, и профессор Сакс согласен с необходимостью их увеличения, но демократы не собираются существенно повышать налоги. Дефицит бюджета при нынешнем президенте достиг своего максимума за всю историю США таков результат нынешней политики».³⁷

В итоге профессор Джеффри Сакс предлагает следующие меры роста экономики США, где налоги занимают немалое место:

«- повышение государственных расходов на те сектора экономики, которые не могут финансироваться частным сектором (образование, научные исследования, инфраструктуру и т.д.), во всяком случае, в необходимом для поддержания конкурентоспособности уровне. В том числе необходимо обеспечить возможность получения высшего образования детям из бедных семей. Увеличение размера финансирования высшей школы и курсов повышения квалификации.

- выделение дополнительных средств на развитие жилищно-коммунального хозяйства, которое принципиально не обновлялось уже более 30 лет;

³⁶ Там же.

³⁷Официальный сайт: URL: <http://www.opec.ru/1295992.html>.

- увеличение вложений в научные исследования и разработки, прежде всего в те, которые связаны с альтернативной энергетикой.

Средства для реализации такой политики, по мнению Дж. Сакса, можно получить через повышение уровня налогообложения высоких доходов граждан, увеличение ставок налога с продаж, а также снижение расходов на военный сектор. Последние, по мнению профессора, могут быть снижены, как минимум, на 40%. Ежегодно на ведение войн в Афганистане и Ираке США тратят 100 млрд. долл. США».³⁸

В 1979 году в Англии к власти пришло правительство консерваторов во главе с М. Тэтчер, предложившей новую экономическую программу развития, коренным образом отличающуюся от предыдущих программ, и вошедшую в историю как неоконсерватизм. Программа отвергала жёсткое регулирование экономики со стороны государства, т.е. идею кейнсианства.

Правительством был проведён анализ существующих проблем в экономике, в результате которого был сделан вывод, что для выхода страны из данной ситуации необходимо устранить ряд недостатков в социально-экономической системе: - в стране чрезмерная власть оказалась в руках профсоюзных лидеров, которые чаще руководствовались личными интересами и шантажировали крупных предпринимателей угрозами забастовок; - в Англии действовало чрезмерное налогообложение с самыми высокими в мире налоговыми ставками на личные доходы – стандартная ставка 33 % подоходного налога поднималась до 83 %;³⁹ - чрезмерная инфляция; - чрезмерная власть в руках государства, осуществляемая медлительной и становящейся все более громоздкой бюрократией.

Консервативное правительство М.Тэтчер всему этому решило положить конец. Идеологической основой новой политики являлись несколько основополагающих элементов:

- а) свободное предпринимательство;
- б) личная инициатива;

³⁸Официальный сайт: URL: <http://www.opec.ru/1295992.html>.

³⁹Официальный сайт: URL: <https://closeurope.com/nalogi-v-velikobritanii/>

в) крайний индивидуализм.

М. Тэтчер намеревалась остановить процесс долговременного спада экономики путем политики "монетаризма", сокращения расходов и налогообложения, обуздания власти профсоюзов, отказа в субсидиях обанкротившимся предприятиям и "приватизации" принадлежавших государству отраслей промышленности. Она выступила против корпоративизма, коллективизма и кейнсианства. Она считала, что инфляция представляет большую опасность, чем безработица.

Одной из основных составляющих программы М. Тэтчер явилась приватизация обобщественного сектора.

С августа 1984 г. по май 1987 г. в частную собственность были переданы 9 важнейших концернов, или около 1/3 всей собственности государства в промышленности.

Важным направлением в экономической программе консерваторов было развитие мелкого и среднего бизнеса, который стал играть большую роль в структуре экономики Англии. Он успешно функционировал с крупными монополиями в различных сферах. Мелкие и средние фирмы гибко реагировали на изменения конъюнктуры рынка, чего нельзя было сказать о многих гигантах экономики.

В результате проводимой экономической политики был достигнут экономический рост страны в 80-е гг. в среднем на уровне 3-4 % в год, что было выше, чем в странах Европы. Каждую неделю в среднем открывалось 500 новых предприятий. За 80-е гг. рост производительности труда составил 2,5 % в год, уступая лишь Японии.

Важнейшими мерами, повлиявшими на развитие экономики Англии, было принятие закона о снижении стандартной ставки подоходного налога, сокращение численности государственного аппарата и затрат на его содержание. Так, центральные министерства были сведены до минимума. Государство не участвовало напрямую в решении хозяйственных задач.

Трудноразрешимой проблемой для правительства М. Тэтчер оказалась борьба с инфляцией, но и здесь, наметились сдвиги: если в 1980 г. она

составляла 16%, то уже в 1983 г. упала до 4% и в последующие годы колебалась в пределах 6%.

Таким образом, можно сделать выводы, что с момента начала перестройки в британской экономике наметились положительные сдвиги. В целом в 80-е гг. Британия была единственной страной, где совокупный показатель эффективности производства увеличивался, в других государствах он либо не менялся, либо снижался. Вместе с тем, перестройка в Англии происходила не совсем гладко. В обществе усилилась социальная поляризация, т. к. правительство М. Тэтчер проводило в жизнь программу сокращения расходов на социальные нужды, а также жестко контролировало оплату труда. Одним из важнейших положений программы консерваторов было: заставить трудящихся "жить по средствам", а предприятия – "ужиматься", сокращать рабочую силу за счет интенсификации производства, благодаря чему можно было придавать желаемый динамизм британской промышленности. В результате средний реальный доход на душу населения за десять лет вырос на 23%. В то же время около 20% семей имели среднегодовой доход ниже 4000ф.ст., что характеризует низкий прожиточный уровень для англичан.

Итоги экономического развития Англии в 80-90-е гг., свидетельствуют, что «тэтчеризм» был эффективной экономической политикой. «Тэтчеризм» как британская модель неоконсерватизма подтвердил, что капитализм является мобильной системой, которая способна приспособливаться к изменяющимся рыночным условиям, перестраиваться и модернизироваться.

«Юрисдикции с низкими налогами называются также налоговыми гаванями, налоговыми убежищами, налоговыми оазисами. Они в свою очередь делятся на три вида:

1. Юрисдикции без прямых налогов на доходы физических и юридических лиц, называемые также чистыми налоговыми гаванями или безналоговыми юрисдикциями. В странах данной группы для компаний определенных типов и для определенных видов дохода и имущества физических лиц отсутствуют налоги на доходы, прибыль, на распределения

прибыли, на наследство и дарения, налоги на собственность».⁴⁰ Здесь имеются лишь только некоторые косвенные налоги. В странах Карибского региона ежегодная пошлина для компаний составляет 100 – 1600 долл. К этим странам относятся: Андорра, Багамские, Бермудские, Каймановые острова, Науру, Вануату, острова Теркс и Кайкос, Фарерские острова. «2. Юрисдикции с низким уровнем прямых налогов.... К странам данной группы относятся, в частности, такие государства как, Британские Виргинские о-ва, Кипр, Гибралтар, Венгрия, Израиль, Лихтенштейн, Швейцария».⁴¹ В эту группу входят страны, которые освобождают от налогов иностранных юридических и физических лиц: Коста-Рика, Гонконг, Либерия, Малайзия, Панама и др. «Юрисдикции с высокими налоговыми ставками, которые предоставляют налоговые преимущества некоторым типам компаний.... Сюда относятся, к примеру, Бельгия, Ирландия, Люксембург, Нидерланды».⁴² Такой краткий обзор льготной системы налогообложения мирового пространства показывает, что имеют место различные варианты стимулирования налогообложением, которые можно применить и в наших условиях.

Особо следует отметить стимулирование налоговой системой инновационного развития экономики Германии. Главное различие немецкой фискальной системы от американской и английской систем в том, что налоговые преобразования направлены на укрепления социальной направленности экономики, которые базируются на инновационном развитии. В одной из работ пишется, что «инновационный порядок активно формируется в ФРГ с конца XX начала XXI вв. Германское правительство тщательно выстраивает так называемую «оболочку» НИС - комплекс

⁴⁰Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. СПб.: Полиус, 1998. С. 29.

⁴¹Там же, с. 29.

⁴²Там же, с. 29-30.

институтов (налоговый, правовой, финансовый, социальный), обеспечивающих процесс воспроизводства инноваций».⁴³

Черты налогового стимулирования экономики Германии заключаются в следующих моментах:

- смена акцентов налогового стимулирования с действующего производства на ведение научно – исследовательских и опытно – конструкторских работ (НИОКР). Если с 50-х до 80-х гг. XX в. основное внимание уделялось налоговому поощрению инвестиций в расширение действующего производства, то с конца 90-х гг. XX в. акцент переносится на стимулирование проведения фундаментальных исследований и в целом НИОКР, развития венчурной индустрии, повышения эффективности функционирования малого и среднего наукоемкого бизнеса. Налоговые льготы на инвестиции в действующее производство, наоборот, имеют тенденцию к сокращению;

- германский налоговый кредит не предполагает возвратности и платности. Он уменьшал уже начисленный корпоративный налог на прибыль на часть произведенных расходов на НИОКР. Согласно национального налогового законодательства для активации инновационной активности целесообразно использовать механизм, аналогичный германскому – бесплатный и безвозвратный налоговый кредит;

- особый режим амортизационных отчислений. Налоговое законодательство республики не предусматривает специального режима амортизационных списаний для оборудования и приборов, используемых для проведения НИОКР. Для них функционирует общий амортизационный режим;

- сокращение базы налогообложения по налогу на прибыль при осуществлении НИОКР. Расходы должны быть осуществлены не в итоге появления этих затрат, а по мере их появления;

⁴³Абрамова С.В. Белов А.В. Налоговое стимулирование инновационного развития Германии: автореф.дисс...канд. экон. наук: 08.00.14 / Абрамова Светлана Викторовна.М., 2008. С. 13.

- формирование благоприятного налогового климата для привлечения венчурных инвесторов. В республике отсутствует налоговое стимулирование венчурных инвесторов. Опыт Германии показывает, что главным стимулом для привлечения инвесторов в программы, владеющие высокой степенью риска, являются существенные налоговые льготы на прибыль, получаемую в случае выхода из таких программ. Базируясь на германскую практику, разумно облагать налогом только 50% валовой прибыли, заработанной от инвестирования в венчурные фонды;

- формирование благоприятного налогового климата для развития человеческого капитала: обеспечение роста уровня жизни населения с низкими и средними доходами, поддержка семей с детьми, совершенствование системы образования и профессиональной квалификации населения, охрана здоровья населения, налоговое содействие созданию пенсионных накоплений.

Заслуживает внимания опыт, соседней республики Киргизия, которая провела налоговую реформу, сократив количество налогов с 16 до 8, и снизив ставку НДС с 20 до 12%. В Киргизии имеются следующие виды налогов: подоходный налог со ставкой 10% (в РТ основная ставка – 13%); налог на прибыль – 10% (в РТ – 15 и 25% для разных категорий плательщиков); НДС – 12% (18%); социальный налог – 18% (25%). Налог на пользователей автодорог и минимальный налог на доходы там не взимаются. Экономика Республики Киргизия теперь развивается значительно быстрее. Возможно, таджикские инвесторы будут вкладывать средства в экономику этой республики в ближайшее время. В Грузии число налогов сокращено до 6 со снижением ставок налогов. Подоходный налог, социальный налог и пенсионный налог в Грузии объединены и составляют в размере 20%. Как известно, в нашей республике, данный налог в общей сумме составляет 39%. Из настоящих данных можно сделать вывод о том, что путем сокращения числа налогов и снижением ставок налогов можно уменьшить налоговую нагрузку на экономику. Но, если такое положение компенсируется новыми инвестициями в экономику, которые в будущем увеличат потребление, то такой вариант

экономически оправдан. Если полученные высокие доходы теневым путем превращаются в «черный нал» и будут использованы в других направлениях или будут экспортированы, то это приведет к нежелательным последствиям в экономике. Конечно, нужен конкретный расчет налоговой нагрузки при данной конфигурации налоговой системы. С точки зрения конкретного налогоплательщика единым источником для всех налогов является «...объем реализованной продукции, работ и услуг, включая выручку от прочей реализации, учитываемого предприятиями при определении результатов финансово – хозяйственной деятельности».⁴⁴ Проведем условный расчет налоговой нагрузки конкретного налогоплательщика на базе суммы основных налогов в Киргизии и в Таджикистане. Для этого составим таблицу удельного веса основных налогов.

Таблица 4.

Сравнительная характеристика налоговых ставок Киргизии и Таджикистана по основным видам налогов

Основные виды налогов	Киргизия, налоговые ставки (в %)	Таджикистан, налоговые ставки (в %)
НДС	12	18
Подходный налог	10	13
Налог на прибыль	10	23, а для производственного сектора – 13
Социальный налог	18	25
Итого	50	77

Составлено на материалах: Налоговые Кодексы Кыргызстана и Таджикистана

Если объём выручки составляет 100 тыс. сомони, то удельный вес налогов в Киргизии будет в размере 50 тыс. сомони, а в Таджикистане это сумма составляет 81 тыс. сомони. При объёме выручки 200 тыс. сомони, эти показатели соответственно будут 100 тыс. сомони и 162 тыс. сомони. Это означает, что при росте объема реализации продукции, абсолютные размеры налогов значительно возрастают, а их относительное значение остаётся неизменными. В этом смысле предприниматели и бизнесмены в Таджикистане не заинтересованы в росте выручки от реализации продукции. В Киргизии при росте объема реализации продукции абсолютно возрастает объем доходов оставляемых у предпринимателей. Идентичная сумма

⁴⁴Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. С. 77.

предпринимателей Таджикистана составляет величину 38 тыс. сом. Возможности развития при 100 тыс. сомони у предпринимателей Киргизии значительно больше, чем при наличии общего дохода в сумме 38 тыс. сомони. Из этой суммы, еще неизвестно какая часть, идет на инвестиции и на потребление.

Обобщая вышеизложенное можно отметить, что формирование оптимальной налоговой системы практически сложно. Однако в любой стране совершенность налоговой системы оценивается по критерию уровня налоговой нагрузки. В этом контексте в экономической литературе написано, что: «Совершенствование действующей налоговой системы предполагает оптимальное ее построение, что, в свою очередь, означает обеспечение финансовыми ресурсами потребностей государства при сохранении стимула налогоплательщика к предпринимательской деятельности, постоянном повышении возможностей эффективности хозяйствования. Измерителям качества налоговой системы может служить уровень налоговой нагрузки».⁴⁵ С данным мнением нельзя не согласиться, поскольку именно налоговая нагрузка для налогоплательщиков и обеспечение государственной казны достаточно большими суммами доходов определяет эффективность той или иной налоговой системы.

В целом, обобщение выше отмеченных положений из опыта ведущих промышленных держав мира, а также их анализ с учетом критического подхода, то есть четкого выделения приемлемых и неприемлемых к нашим условиям особых положений форм налогового стимулирования, может привнести большой прогресс в продвижение национальной налоговой системы вперед и оптимизации экономических отношений.

⁴⁵Ильин А. В. Налоговая нагрузка в России // Финансы. М., 2004. №12. С.67.

ГЛАВА 2. СТИМУЛИРУЮЩИЕ МЕХАНИЗМЫ НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ

2.1. Тенденции в развитии региона и соотношение стимулирующей роли налогово-бюджетной системы в условиях рынка

Мировая практика показывает, что эффективная регионализация с принципами территориального разрешения производства выступает одним из важных условий успешного развития национальной экономики. Действительно, на сегодняшний день укрепляющая позиция региона прямым образом влияет на социально-экономический уровень развития страны в целом. Кроме того, предметом региональной экономики является рациональное использование резервов региона, что позволяет стране более эффективно управлять национальной экономикой. Следовательно, это выступает важным фактором активизации внутренних производительных сил экономики региона, что отражается в обратном эффекте регионализации национальной экономики. Исходя из этого, данный вопрос является актуальным, исследование в этом направлении приобретает значимый характер, для таких стран как Республика Таджикистан, который переживает процесс реформирования всех сфер национального хозяйства.

Успешное функционирование региональной экономики во многом зависит от эффективной региональной политики, которая должна осуществляется с учетом интересов всех направлений функционирования отдельно взятых территориальных образований. Здесь мы согласны с мнениями исследователей Хайруллоева Д.С. и Еремеева Л.М., о том, что «устойчивость социально – экономического развития региона зависит от уровня самообеспеченности, самофинансирования, самоокупаемости и экономической самостоятельности».⁴⁶ Однако в условиях Республики

⁴⁶Хайруллоев Д.С., Еремеев Л.М. Проблемы устойчивости социально-экономического развития региона // Вестник Казанского государственного аграрного университета. Казань, 2012.№1. С. 74.

Таджикистан не всегда регионам отводятся такие права, скорее потому что механизм экономической регионализации ещё не является готовым к такому обстоятельству. Кроме того, сформированный региональный потенциал является недостаточным, для осуществления самообеспеченности, самофинансирования и самоокупаемости. Причиной такого положения является отсталость реального сектора экономики в отдельных регионах республики.

Общеизвестно, что финансовый потенциал с теоретической точки зрения представляется совокупностью бюджетного, налогового, кредитного и инвестиционного потенциала. Учитывая эти моменты, отмечается мнение вышеприведённых исследователей о том, что «Устойчивость самофинансирования экономики региона достигается через проведение эффективной бюджетной, финансово – кредитной, налоговой и ценовой политики, установление справедливых межбюджетных взаимоотношений с федеральным центром, развитие рынка ценных бумаг, разработку механизма регулирования инвестиционной деятельностью, увеличение объема экспортной продукции, уровня доходов населения».⁴⁷

Главную позицию среди элементов финансового потенциала занимает бюджет региона, так как через него осуществляется социально-экономическое обеспечение региона. Кроме этого, фискальная политика регионов выступает главным инструментом непосредственного государственного воздействия на ход развития экономики региона. Осуществляя фискальную политику, в регионах формируется налогово-бюджетный механизм регулирования экономики, который может обеспечить наивысший эффект хозяйственного механизма. В результате проводимых Правительством Республики Таджикистан рыночных реформ бюджет проявил себя как более выгодный инструмент государственного регулирования. Настоящее можно объяснить существованием ряда обстоятельств, к которым можно отнести следующие моменты:

⁴⁷ Там же, с. 74.

- реформы осуществлялись согласно государственным программам, которые обсуждены и утверждены верховными органами власти, суть этих реформ не достаточно ощущалась субъектами микроэкономики. К этому были следующие причины: во-первых, механизм рыночной реформы имел свои негативные стороны, которые нужно было сглаживать; во-вторых, не было достаточного опыта страны для проведения таких реформ, наблюдались переломные моменты в хозяйственном становлении. В этих условиях именно бюджетное регулирование стало важным рычагом государственного воздействия на экономику.

- в регионах Республики Таджикистан наблюдается снижение производительности труда, за счет технической и технологической отсталости промышленности регионов. Кроме того, предпринимательская активность и процесс привлечения инвестиций в региональную экономику оценивается низко, по сравнению с республиканским уровнем. При этом налоговый механизм являлся инструментом активизации этих факторов в отдельно взятых регионах страны;

- возникла необходимость привлечения находящихся в распоряжении регионов экономических ресурсов, для которых также использовались стимулирующие механизмы. Примером этого может выступать создание СЭЗ в регионах Республики Таджикистан.

Приведенные выше аргументы свидетельствуют о том, что налогово-бюджетные механизмы играют важную роль в социально экономическом развитии регионов. В этих условиях, необходимым становится формирование и осуществление оптимальной фискальной политики, которая разрабатывается со стороны Правительства Республики Таджикистан. Важно отметить, что дальнейшее развитие данной политики должно быть обосновано согласно полученным результатам в области прикладных, научных исследований и разработок.

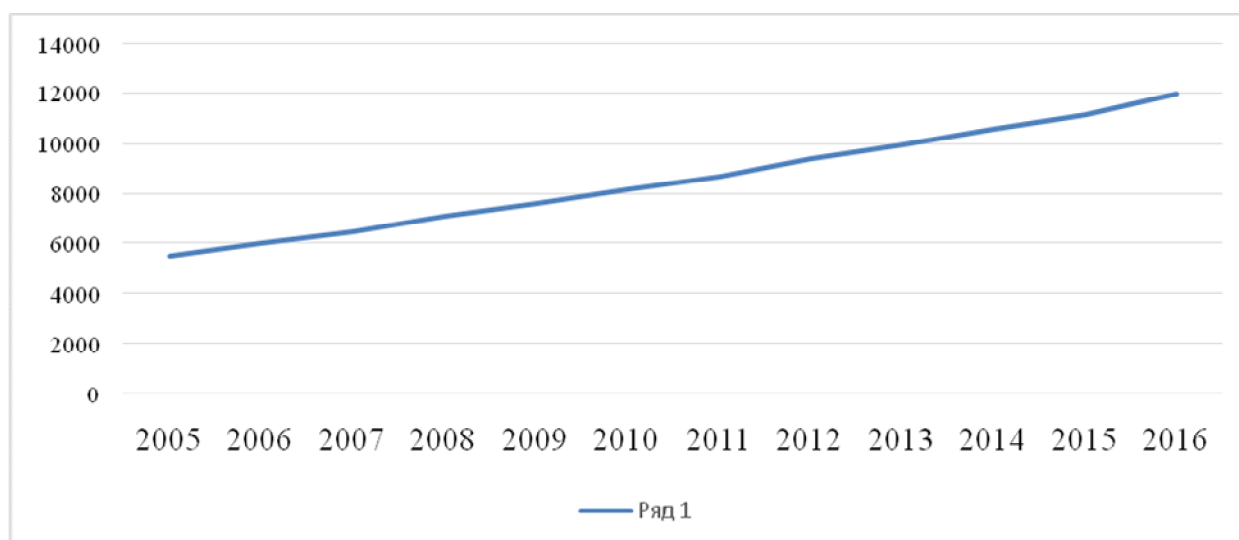
Из вышесказанного следует, что на сегодняшний день для развития национальной экономики Республики Таджикистан самым эффективным методом государственного воздействия регионального развития экономики

является бюджетно-налоговый механизм регулирования, так как через этот механизм государство может осуществлять не только регулирующую функцию, но и стабилизационную, которая заключается в пропорциональном развитии регионов страны. Данный вопрос является важным для каждой страны, так как депрессивный регион является отрицательным фактором социально-экономического благосостояния, для выравнивания регионального развития бюджетно-налоговые инструменты являются единственным средством, чего оправдывает практика государственного регулирования в нынешних условиях.

Общеизвестно, что в бюджетном устройстве унитарного государства, каковым и является Республика Таджикистан наряду с республиканским бюджетом, важное значение имеют местные бюджеты, распорядителями которых являются власти административных регионов. Исходя из этого, хотели бы обратить внимание на бюджетные показатели Согдийской области.

Важнейшим показателем, определяющим социально-экономическое развитие региона является валовый региональный продукт (ВРП). В нашей стране наблюдается один отрицательный фактор, связанный с этим вопросом, который заключается в расхождении показателей регионов и общереспубликанской статистики. По мнению ученых исследователей региональной экономики в Республике Таджикистан данная проблема связана с неправильностью методологии статистики, которая не учитывается на региональном и общегосударственном уровне. Этот вопрос не входит в круг исследования данной работы, но в будущих работах эти вопросы будут рассмотрены.

В Согдийской области в последние годы наблюдается положительная тенденция роста ВРП в реальных ценах, которая отражена на рисунке 5.



Составлено автором на материалах⁴⁸

Рисунок 5. Динамика ВРП по Согдийской области (в сопоставимых ценах)

В территориальных образованиях преследующих целью развитие экономики региона, бюджетно налоговая политика должна быть направлена на повышение объемов ВРП. Это в свою очередь дает желаемый эффект, который заключается в стабильном функционировании бюджетной системы, в повышении благосостояния населения, в обеспечении устойчивого развития региона в будущем. Но следует отметить, что увеличение бюджетных расходов как механизма фискальной политики может иметь и свои отрицательные стороны.

Изучение экономической научной литературы показывает, что представители классической, неоклассической и монетарной школы экономики утверждали, что увеличение бюджетных расходов прямым образом означает рост государственного вмешательства в экономику, что последнее в конечном итоге препятствует устойчивому экономическому росту. Кейнсианская школа придерживалась иного взгляда, который заключался в том, что результат роста бюджетных расходов в начальном периоде может обеспечивать благосостояние, но ее последующее развитие может привести к «лентяйству» общества, которое объясняет закон мультипликатора. После распада Советского союза в бывших

⁴⁸Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области.Худжанд, 2017.С.9 - 27.

социалистических странах, объединившихся в интеграционную систему стран СНГ, начались экономические реформы, связанные с переходом к рынку. Среди экономистов этих стран также наблюдались две противоположные стороны. Одни исследователи настоятельно утверждали о невмешательстве государства в экономическую жизнь, а другие обосновывали необходимость государственного участия. Например, один из российских исследователей того периода А. Илларионов в своём исследовании отмечает следующее: «Для того, чтобы вырваться из тисков экономического кризиса, обеспечить начало экономического роста, есть практически единственное средство - сокращение государственных расходов, снижение государственного потребления, сужение сферы деятельности государства».⁴⁹

Согласно высказываниям, авторы данного исследования считают, что государство должно снизить своё воздействие на экономику, так как это может привести к разрушению рыночного механизма. Но практика рыночных реформ в постсоветском пространстве показала обратное – без государственного участия невозможно было поддержать экономический рост в переходном периоде.

Эта стало причиной возникновения другого течения экономических исследований. Например, один из известных учёных России Л. Абалкин в своём исследовании отмечает: «В основе этих кризисов (имеются в виду кризисы в России и СНГ) – случайный или намеренный уход государства из экономики».⁵⁰ Действительно согласно обоснованиям этого учёного «для обоснования концепции ухода государства из сферы регулирования экономических и социальных процессов активно внедряется в массовое сознание тезис о якобы неэффективности государственной собственности⁵¹».

В основе концепций академика Л. Абалкина лежала ведущая позиция государства в рыночной экономике в переходном периоде. Кроме того,

⁴⁹Илларионов А. Бремя государства // Вопросы экономики. М., 1996. №9. С.24-25.

⁵⁰Абалкин Л. Стратегия России: взгляд в завтрашний день (методологические размышления)// Экономист. М., 2003. №7. С.4.

⁵¹Там же, С.5

согласно его обоснованиям, государство, являясь главным субъектом рыночной экономики, должно обеспечивать её институциональное развития.

Вышесказанное еще раз доказывает, что бюджетная политика, точнее бюджетное распоряжение и использование регионов страны может стать одним из важных факторов, который обеспечивает устойчивый темп экономического роста в регионах. Для обоснования данного предположения, мы обращаем внимание на концепции кейнсианской и посткейнсианской школ экономики, так как их концепции могут служить методологией использования бюджетно-налогового регулирования экономики региона.

Согласно мнениям группы американских ученых рост бюджетных расходов, в соответствии со сложившейся склонностью к потреблению, представляет дополнительный спрос на рынке, а предприниматели, получив дополнительный доход, расходуют его на другую продукцию и т.д. В своих исследованиях эти ученые придерживались следующего положения «Проведенный анализ показал, что государственная фискальная политика является таким же мощным инструментом влияния на совокупные расходы, как и инвестиции. Мультипликатор государственных расходов показывает прирост ВВП, вызванный увеличением государственных расходов на 1 доллар. Покупка государством на рынке какого-либо товара порождает целую серию вторичных покупок. Если, например, правительство строит автомагистраль, то дорожные строители часть заработанных денег тратят на потребление, которые в свою очередь, будут потрачены на приобретение других товаров, что обеспечит дополнительными доходами других людей, и т.д».⁵² Как и кейнсианская интерпретация, эти ученые также сделали вывод о том, что изменение бюджетных расходов может привести к изменениям уровня инвестиций в экономике. Из этого следует, что мультипликатор бюджетных расходов определяется именно по той методике, как и мультипликатор инвестиций ($1/(1-MPC)$). В рамках исследования вышеперечисленные авторы отмечают, что «...Из-за того, что в открытой

⁵²Пол Самуэльсон, Э.Нордхаус, Д. Вильям. Экономика (пер. с англ.). 16-е изд. М.: Вильямс, 2000. С. 417.

экономике часть прироста совокупного дохода уходит на оплату импорта, мультипликатор расходов оказывается несколько меньше, чем в случае закрытой экономики.

$$M_k = \frac{1}{MPS + MPm} \quad (2.1.)$$

где: *MPS* - предельная склонность к сбережению. *MPm* - предельная склонность к импорту». ⁵³

На наш взгляд, для всестороннего объяснения этого положения, также необходимо учесть мультипликатор внешнеэкономической деятельности. Это позволяет с одной стороны выявить зависимость экономики от внешнего сектора, с другой определяет её значение в экономическом росте. На основе статистических данных Согдийской области определяем значение мультипликатора для экономики региона (таблица 5.).

Таблица 5.

**Значение MPC, MPS, MPm и коэффициента мультипликатора
в Согдийской области РТ**

Показатели	Годы						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
APC	0,92	0,96	0,95	0,89	0,94	0,91	0,90
APS	0,08	0,04	0,05	0,11	0,06	0,09	0,10
MPC предел.склон. к потреб		0,96	1,94	0,71	0,97	0,77	0,76
MPS предел.склон. к сбереж		0,04	0,06	0,29	0,03	0,23	0,24
MPmпредел.склон. к импорт.		0,90	1,11	0,63	0,76	0,63	0,62
Значение мультипликатора		1,06	0,85	1,09	1,26	1,16	1,16

Расчёты автора на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. Худжанд, 2017. С. 115-119.

Как показывают расчеты, в исследуемом регионе наблюдаются хаотичные изменения во всех предельных индикаторах, что не позволяют более точно спрогнозировать их. Следовательно, для того, чтобы более объективно оценить значение мультипликатора, в основу расчета брали

⁵³Пол Самуэльсон,Э.Нордхаус, Д. Вильям. Экономика (пер. с англ.). 16-е изд. М.: Вильямс, 2000. С.541.

усредненные данные по MPS и MPm, и в итоге получили значение коэффициента мультипликатора в экономике Согдийской области, который на текущем этапе в среднем равен 1,09.

На основе рассчитанного значения мультипликатора и согласно мнениям американских ученых можно предположить, что максимально возможное увеличение темпов экономического роста в региональной экономике приравнивается к умножению величины первоначального прироста бюджетных расходов на частный мультипликатор. Из этого можно прогнозировать уровень бюджетных расходов для достижения благоприятного экономического роста региональной экономики. Арифметически методология прогнозирования имеет следующий вид:

$$\Delta y = \eta \cdot \Delta G \quad (2.2.)$$

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

$$\text{Отсюда: } \Delta G = \frac{\Delta y}{\eta} \quad (2.3.)$$

Методика построена по принципу «прочие равные условия», где при осуществлении расчетов необходимы некоторые изменения, где в качестве ΔG - мы взяли изменения доли бюджетных расходов в ВРП Согдийской области. Значения этих показателей отражены на таблице 2.2.

Согласно таблице 6., за исследованный период значение доли бюджетных расходов в ВРП Согдийской области занимает слишком малые величины. Это говорит о том, что в разработке бюджетной политики в регионах нет четко установленных ориентиров развития, либо они не соблюдаются в должной мере.

Таблица 6.
Динамика изменений бюджетных расходов в ВРП Согдийской области Республики Таджикистан

Показатели	Годы						
	2006	2010	2011	2012	2014	2015	2016
ВРП в текущих ценах (млн. сомони)	2299,5	5716,2	7032,7	8749,8	15153 5	11597 0	138760
ВРП в сопоставимых ценах (млн. сомони)	5659,4	7487,7	8094,2	8749,8	11530, 5	11597, 2	13876,0

Доходы областного бюджета (млн. сомони)	141,0	463,9	565,2	728,7	1073,0	1230,9	1366,1
Расходы областного бюджета (млн. сомони)	142,9	447,2	554,0	713,10	1045,2	1181,7	1349,5
Сальдо бюджета (млн. сомони) (-, +)	-1,9	16,7	11,2	15,6	27,8	49,2	16,6
Отношение доходов областного бюджета к ВРП (в %)	6,1%	8,1%	8,0%	8,3%	9,3	10,6	9,8
Отношение расходов областного бюджета к ВРП (в %)	6,2%	7,8%	7,9%	8,1%	9,0	10,1	9,7
Отношение сальдо областного бюджета к ВРП (в %)	-0,1%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2	0,4	0,1

Составлено автором на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. Худжанд, 2017. С. 10-12.

На основе расчетных данных, на таблице 6. вычислим ежегодный среднегодовой рост доли бюджетных расходов в структуре ВРП Согдийской области, что было равно 1,3 %. Насколько такой ежегодный темп роста бюджетных расходов Согдийской области соответствует требованиям современной отечественной экономики, мы скажем несколько позже, после расчета значений приведенной выше формулы.

Из приведенного анализа можно предложить некоторые возможные варианты прогнозирования.

Во-первых, в качестве прогнозных параметров можно использовать информацию Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030, которая находится в процессе внедрения в республике. Согласно данной стратегии, определены три сценария развития национальной экономики, которые построены с учетом влияния внутренних и внешних факторов экономического развития. Первый - инерционный, второй – индустриальный, третий - индустриально-инновационный тип экономического развития страны на перспективу. Во-первых, предполагает относительно низкие темпы экономического роста - в среднем за год от 4-5 %, во-вторых, в пределах 6-7%, а в-третьих, высокие темпы роста от 8-9%.⁵⁴ В целях ускорения интенсивности экономического развития целесообразным

⁵⁴Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. Душанбе, 2016. С.22.

является использование третьего сценария, в котором намечаются высокие темпы экономического роста.

Во-вторых, при расчёте прогнозных показателей можно использовать среднегодовой темп роста ВРП Согдийской области, который согласно данным таблицы 6. составляет 7,3%.

В-третьих, может обосноваться предположение, согласно которому государство в течение определенного периода времени стремится удвоить экономический рост. Этот метод прогнозирования можно осуществить по принципу «правило 70», суть которого заключается в прогнозировании роста ВРП без учета роста населения. Расчеты показывают, что для достижения этой цели ежегодные темпы прироста ВРП должны составлять 17,5%.

Приведенные три варианта прогнозирования можно проследить из данных таблицы 7.

Таблица 7.

Альтернативные сценарии увеличения доли расходов местного бюджета Согдийской области в структуре ВРП 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
Ожидаемые темпы экономического роста (в %) Δy	7	9	17,5
Мультипликатор бюджетных расходов (коэффициент) η	1,09	1,09	1,09
Предполагаемые доли изменения бюджетных расходов к ВРП (в %) ΔG	6,4	8,2	16,1

Расчеты автора по эмпирическим данным таблицы 6.

Как видно по расчётным данным таблицы 7, чтобы обеспечить темпы экономического роста в Согдийской области по индустриальному сценарию развития (7%), необходимо ориентироваться на увеличение ежегодного темпа роста бюджетных расходов в ВРП в размере 6,4%. Если целью является не отставание от индустриально-инновационных сценариев, предусмотренных в НСР РТ до 2030 года, то ежегодный темп роста расходов в ВРП должен быть

не менее 8,2%. Если целью является удвоение производства реального ВРП на ближайшие 4 года, то ежегодные темпы прироста бюджетных расходов в ВРП должны быть на уровне 16,1%. 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, касающийся темпов их прироста, рассчитанный в таблице 7. Следовательно, в первом варианте этот показатель будет равен - 16,1%, во втором - 17,9%, в третьем - 25,8%. Таким образом, исходя из сегодняшнего уровня развития и состояния экономики Согдийской области, можно утверждать, что оптимальная доля бюджетных расходов в ВРП, соответствующая максимально возможному темпу роста, является в пределах 16,1 – 25,8 %. Отсюда в целом все выбранные сценарии развития экономики Согдийской области, требуют повышения доли бюджетных расходов в структуре ВРП. Тем самым они подтверждают необходимость расширения стимулирующей функции налогово-бюджетных механизмов в развитии региона, в данном случае Согдийской области.

Наши исследования показали, что в нынешних условиях в Республике Таджикистан возникает объективная необходимость разработки и осуществления эффективной бюджетно-налоговой политики, которая обеспечивала бы экономическое благополучие в стране. Важно, что бы эта политика реализовалась в региональном разрезе, так как регионы играют первичную роль в обеспечении устойчивого темпа экономического роста национальной экономики. При этом налогово-бюджетная политика, прежде всего, должна быть направлена на стимулирование развития реального сектора экономики регионов. Для осуществления подобной политики государством, необходимо решить следующие первоочередные задачи:

- необходимо пересмотреть направление производственного разрешения в регионах республики. Это должно осуществляться в рамках углубления производственной специализации регионов и кластеризации регионального хозяйства. В условиях формирования промышленных

кластеров в регионах, появляется возможность привлечения к кластерному объединению предприятий различных уровней, в том числе научно-исследовательских структур. Это, в дальнейшем обеспечивает формирование инновационного типа хозяйствования в регионах республики, что может обеспечить высокую отдачу в долгосрочном периоде;

- налогово-бюджетная политика должна быть направлена на развитие экспортоориентированности, поскольку данная политика является одним из важнейших этапов в условиях формирования инновационных промышленных кластеров в регионах. Для этого необходимо создать экспортную ориентацию путем привлечения предприятий, производящих конкурентоспособные товары на мировом рынке, и путем предоставления определенных льгот для подобных предприятий;

- необходимо находить источники инвестиций для развития отечественного производства. На наш взгляд, в Республике Таджикистан имеются все необходимые предпосылки для развития экологически чистого производства продовольственных товаров, которые обладают высоким спросом на рынке промышленно развитых стран. К тому же эти страны могут стать «спонсорами» развития такого сектора экономики в Республике Таджикистан. Кроме этого также можно привлечь средства международных организаций, занимающихся этой проблемой;

- необходимо постепенно переходить на иной, качественно новый этап денежной политики, суть которого заключается в отпуске национальной валюты на свободный плавающий режим. На начальном этапе это может немного ухудшить финансовое состояние, но в условиях роста экспортного потенциала, может обеспечить хорошие результаты, кроме того такая валютная политика повышает инвестиционную привлекательность национальной экономики.

Решение вышеперечисленных задач непосредственно приведёт к активизации инвестиционного процесса в республике, который является одним из важнейших факторов экономического благополучия страны. Формирование благоприятного инвестиционного климата усиливает эффект

мультипликации, так как потребность к инвестициям в регионах республики на сегодняшний день оценивается очень высоко.

В годы независимости в Республике Таджикистан наблюдалась низкая производительность труда во многих секторах экономики. Наблюдалось несоответствие деятельности многих крупных предприятий к принципам рыночной экономики. В результате этого, в статистике страны возникла отдельная статья под названием «доля убыточных предприятий», причем их числа имели тенденцию увеличения в отдельных регионах страны (таблица 8.).

Таблица 8.

**Структура (количество) убыточных предприятий по регионам РТ
на период с 2001-2016 гг. (в %)**

Всего по учтенному кругу	Годы									
	2001	2005	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
в том числе:										
ГБАО	2,3	2,7	1,1	1,2	2,1	1,2	0,8	1,3	1,0	0,2
Хатлонская область	21,3	44,1	24,8	29,7	25,0	27,5	26,1	31,9	28,3	24,4
Согдийская область	54,5	27,8	40,6	37,1	37,2	30,6	46,7	36,7	32,8	27,4
г. Душанбе	15,6	16,9	18,9	18,0	21,2	22,2	18,0	21,5	27,1	34,7
Районы республиканского подчинения	6,3	8,5	14,6	14,0	14,5	13,5	8,4	8,6	10,7	13,2

Составлено автором на материалах: Статистический ежегодник. Финансы Таджикистана. Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Душанбе, 2017. С. 112-113.

Как показывают данные таблицы 8., доля убыточных предприятий среди регионов РТ преобладает в Согдийской области. За 2016 г. удельный вес убыточных предприятий Согдийской области составил 27,4 % к общему итогу, что уступает по этому показателю только данным по городу Душанбе. Общий анализ таблицы свидетельствует, что тенденции снижения количества убыточных предприятий по всем регионам РТ, не носят стабильный характер, а являются хаотичными.

Другим отрицательным фактором развития реального сектора экономики республики выступал размер кредиторской задолженности предприятий. В 2016 году общая сумма кредиторской задолженности

предприятий Согдийской области составил 2944276,5 тысячи сомони, что по сравнению с 2011 годом возросло на 323,9%.⁵⁵ Это в свою очередь отрицательно повлияло на развитие промышленного сектора страны, следовательно, стало и причиной снижения инвестиционной активности.

Источником инвестиций также могут выступать банковские кредиты, но к сожалению, в последнее десятилетие банковский сектор Республики Таджикистан также сталкивается с различными проблемами. Высокие проценты, низкая доля долгосрочных кредитований не дали возможность активному использованию банковского кредита в качестве дополнительных источников инвестиций. В Таджикистане банки предпочитают, в основном, краткосрочные кредиты, а долгосрочные достигают крайне низких величин (таблица 9.).

Отсюда видно, что структура вложения кредитных средств требует совершенствования. Как видно, на данном этапе развития страны в структуре кредитных вложений наибольший удельный вес занимают краткосрочные кредиты. Отсюда можно сделать вывод: либо, обеспечение быстрого оборота капиталов, в погоне за прибылью банки предпочитают краткосрочные проекты, либо они не хотят рисковать потерей денег, либо у них нет уверенности в возрождении производственного сектора из-за некредитоспособности клиентов.

Таблица 9.
Структура кредитных вложений банков в экономику Согдийской области Республики Таджикистан по срокам⁵⁶

Всего ссуд	Годы										
	2000	2005	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
<i>в том числе:</i>											
краткосрочные	89,8	80,6	88,4	78,8	76,8	72,2	75,7	72,2	70,5	67,2	63,9
долгосрочные	10,2	19,4	11,6	21,2	23,2	27,8	24,3	27,8	29,5	32,8	36,1

Составлено на материалах: Таджикистан в цифрах на период с 2000-2016 гг.

⁵⁵Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. Худжанд, 2017. С. 333.

⁵⁶Статистический ежегодник Согдийской области Таджикистана: 25 лет государственной независимости. Худжанд, 2016. С.429.; Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. Худжанд, 2017. С.325.

Отсюда видно, что структура вложения кредитных средств требует совершенствования. Как видно, на данном этапе развития страны в структуре кредитных вложений наибольший удельный вес занимают краткосрочные кредиты. Отсюда можно сделать вывод: либо, обеспечение быстрого оборота капиталов, в погоне за прибылью банки предпочитают краткосрочные проекты, либо они не хотят рисковать потерей денег, либо у них нет уверенности в возрождении производственного сектора из-за некредитоспособности клиентов.

Использование средств населения также может выступать одним из источников внутреннего инвестирования, но в Республике Таджикистан пока не разработан окончательно налаженный механизм привлечения этих средств. Большинство домашних хозяйств превращают свои свободные средства в «мёртвое вложение», так как стимул капитальных вложений отсутствует. Банкротства двух крупных, системообразующих банков республики ОАО «Тоджиксодиротбанк» и ОАО «Агроинвестбанк» во многом снизили уровень депозитов в банках, так как у населения снизился уровень доверия к банкам. Мы предполагаем, что формирование кластеров и активного привлечения сюда домашних хозяйств в качестве элементов кластера могло бы помочь в решении этой проблемы.

Таким образом, в современных условиях в осуществлении бюджетно-налоговой политики необходимо внести соответствующие корректировки, целью которых является активизация инвестиционной деятельности и повышение качества экономического роста в регионах Республики Таджикистан.

2.2. Влияние системы налоговых ставок и их количества на развитие экономики регионов

Общеизвестно, что ключевое значение в реализации рыночных преобразований в современных условиях занимают налоги. Исследователи смотрят на вопросы налогообложения с разного угла и занимают различные

позиции. Одни дают приоритет интересам государства как основного участника социально-экономических процессов в обществе, другие же выдвигают постулаты и тезисы в защиту налогоплательщиков как основы для формирования централизованных фондов денежных средств. Попытки сочетания или, если можно так выразиться, «смягчения противоречия» государственных интересов и налогоплательщиков, возможно только при научном обосновании моделей сочетания функций налогов. Именно посредством установления оптимальных пропорций в содержании реализации функций налоговой системы, можно добиться необходимых результатов в сфере налогового реформирования.

В настоящее время в мире изменился характер экономических угроз и формы их проявления, но значение налогов как источника государственных финансовых средств, безусловно, сохранилось и, более того, за последние годы набирает еще большие обороты. Говоря иначе, фискальная сторона налогов заключается в аккумулировании средств в бюджетной системе с целью обеспечения безопасности государства и никогда не может потерять собственное стратегическое значение.

Наряду с этим налоговая система выступает в качестве ресурсного фактора, находящегося в ведении государства, а также как инструмент воздействия на субъекты экономической деятельности хозяйственно-социальной жизни, а также как рычаг, имеющий обратную связь и зависимость между государством и налогоплательщиком на всей территории страны.⁵⁷ В качестве ресурсного фактора налоги могут выступать для государства и как средство роста потенциала доходов и укрепления экономического потенциала страны.

Сокращение налоговых доходов государства в связи с падением объёмов производства и уменьшением налоговой базы, вследствие одномоментных переходов предприятий реального сектора на новые рыночные отношения наблюдалось в экономике Таджикистана до 1997 года.

⁵⁷Беспалов М.В. Анализ основных приоритетов российской налоговой политики в современных экономических условиях // Налоги. М., 2010. №1. С. 28-32.

В последующие периоды сначала повышающаяся, а затем снижающаяся доля налогов в бюджетной системе стала результатом сбоев и ошибок налоговой политики государства.

В данном контексте рассмотрим значение налоговых поступлений в структуре доходов местного бюджета Согдийской области за последние годы.

Таблица 10.
Общий объём и структура налоговых поступлений за 2011-2016 гг. в Согдийской области РТ

Виды налогов	Годы							
	2011		2013		2015		2016	
	выпол- нение	в % к общ.	выпол- нение	в % к общ.	выпол- нение	в % к общ.	выпол- нение	в % к общ.
Налог на доходы с физических лиц	83,4	16,6	198,4	23,9	320	24,9	340,3	22,4
Налог на прибыль юридических лиц	80,2	15,95	179,5	21,7	261,8	20,4	296,8	19,5
Налог на добавленную стоимость (НДС)	80,7	16,05	142,3	17,2	216,2	16,8 3	210,6	13,9
Акцизы	8,5	1,7	9	1,09	16,8	1,31	17,2	1,13
Налог на недропользователей	23,6	4,69	64,8	7,82	121,1	9,43	216,2	14,2
Налог с пользователей автомобильных дорог	40	7,96	80,1	9,66	55	4,28	80,9	5,32
Государств. пошлины	15,7	3,12	23,4	2,82	23,6	1,84	24,6	1,62
Налог уплачиваемый по упрощенной системе	67,1	13,35	11,5	1,38	149,1	11,6 1	175,7	11,6
Налог с владельцев транспортных средств	24,3	4,83	50,6	6,1	40,9	3,18	47,2	3,11
Налог на недвижимое имущество	17,2	3,42	37,6	4,53	48,9	3,81	72,7	4,78
В том числе земельный налог	6,6	1,31	9,1	1,1	9,4	0,73	11	0,72
Разные сборы в местных бюджетах	55,4	11,02	22,4	2,7	21,6	1,68	26,2	1,72
<i>Всего:</i>	502,7	100	828,7	100	1284,4	100	1519,4	100

Составлено на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Худжанд, с 2011-2017.

По данным таблицы видно, что в структуре налоговых поступлений в местные бюджеты Согдийской области, в рассмотренном здесь периоде,

основными являются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль с юридических лиц. Говоря иначе, в суммарном объёме налоговых поступлений в 2016 году доля налога на доходы с физических лиц и налога на прибыль соответственно составили около 22,4 % и 19,5 %. Однако ради справедливости следует отметить, что на основе этих данных нельзя говорить о состоянии экономической активности в обществе в целом. Поскольку оба этих налога относятся к категории общегосударственных и каждый год согласно требованию Закона «О Государственном бюджете на очередной финансовый год» в разных пропорциях распределяются между уровнями бюджетной системы. К основным бюджет образующим налогам, на территории Таджикистана относят косвенные налоги (НДС, акцизы). Их, почти, полностью распределяют в республиканский бюджет и это, с определённых позиций, правильно. Учитывая это местные органы власти, ради увеличения доходов должны принять меры по увеличению налогового потенциала, в основном прямых налогов, что обуславливает развитие производственно-экономического потенциала регионов. Следует заметить, что в структуре местных бюджетов налоговые поступления за счет местных налогов составляют низкие величины. Как известно, к таким налогам относятся налог с владельцев транспортных средств, налог на недвижимое имущество, которые составляют 3,11% и 4,78%. Отсюда исходит, что местные органы власти наряду с повышением потенциала прямых налогов, означающих рост экономической активности в реальном секторе, главное внимание должны уделять также вопросам собираемости местных налогов, в частности налога на недвижимое имущество, но при этом не следует сгибать палку слишком туго.

Общеизвестно, что перекладывание налоговой нагрузки на все более узкий, добросовестно выполняющий налоговые обязательства предпринимательский сектор и круг других налогоплательщиков, действующих в реальном секторе экономики приведет к росту чрезмерного налогового давления и в обществе сложится представление о несправедливости налогообложения доходов. Это, прежде всего, касается

субъектов малого и среднего бизнеса. Необходимо учитывать, что именно данный сектор экономики на современном этапе обеспечивает основной поток налоговых платежей в государственный бюджет. Следует помнить, что чрезмерное налоговое давление подрывает доверие хозяйствующих субъектов к налоговой системе. Итогом может стать стагнация, застой в экономике и усиление попытки перехода на теневой сектор, что уже имеет место на территории всех регионов страны, в том числе и в Согдийской области, что может привести к существенному сокращению налоговой базы.

Главным недостатком в данном аспекте является неспособность адекватного планирования, и пополнения доходной части бюджетной системы на всех его уровнях. Первым в списке основных проблем бюджетной сферы, перечисляемых для оценки реальных финансовых угроз, следует назвать сохраняющийся разрыв между объемом законодательно установленных государственных обязательств и объемом фактически имеющихся финансовых ресурсов.

Предусматриваемое в бюджетах местных органов власти финансирование реальных социальных, научно-технических, производственных, экологических и иных потребностей обычно характеризуется недофинансированием, что не позволяет решать накопившиеся проблемы и свидетельствует об уязвимости экономики регионов. Причин такого состояния дел много, но среди них можно выделить - низкий уровень собираемости налогов, упущения в процессе налогового администрирования и наличия в экономике теневых секторов.

Отрицательное влияние превалирования фискальной функции налогов проявляется в наличии высокого совокупного налогового бремени на реальный сектор экономики. Физический и моральный износ фондов основных отраслей экономики, возрастание рисков техногенных катастроф и реализуемая налоговая политика с доминированием фискализма, в совокупности не способствуют развитию производства. В этой связи появляется угроза потери реального сектора в регионах Таджикистана. Положение становится трудным, а точнее говоря, политика «нажима»

бюджетной системы по отношению к реальному сектору еще больше усугубляется, что является главным дестимулирующим фактором экономического развития государства. Политика бюджетных и налоговых ограничений наряду с производственным, также негативно отражается в сокращении финансового потенциала страны. О негативных аспектах налоговых и бюджетных ограничений в экономической печати написано достаточно много.⁵⁸ В последние годы национальная экономика функционирует в режиме «самофинансирования». Это можно аргументировать тем, что обеспечивая формирование 85-90% налоговых доходов за счет поступлений от субъектов реального сектора, обратные потоки бюджетного финансирования основных отраслей экономики являются значительно низкими. Например, в структуре расходов бюджета Согдийской области за последний год более 4,6% направлено на финансирование сельского и лесного хозяйства, на транспорт и коммуникацию чуть больше 2,3%.⁵⁹

Следует отметить, что финансирование реального сектора главным образом осуществляется по остаточному принципу. Отсюда и проявляются причины сокращения финансового потенциала, что достаточно отчетливо видны в экономическом развитии регионов и являются следствием роста доли убыточных предприятий за весь период рыночных реформ (таблица 11.).

Таблица 11.

Количество предприятий и организаций, получивших убытки за 2009-2016 гг. в Согдийской области РТ (в единицах)

Показатели	Годы							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Общее количество предприятий	285	246	444	729	488	382	262	228
Сельское хозяйство	77	53	283	357	344	127	84	49
Промышленность	73	74	72	63	65	83	92	88

⁵⁸Кабанков А.С. Противодействие уклонению от уплаты налогов: опыт зарубежных стран // Юридический мир. 2009. № 9. С. 68-74.

⁵⁹Статистический ежегодник Согдийской области. Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан.Худжанд, 2017. С. 340.

Строительство	21	14	12	16	13	14	13	16
Торговля	7	15	15	17	10	13	13	13
Транспорт и связь	11	38	15	17	12	6	8	11
Прочие отрасли	64	52	47	259	44	139	52	57

Составлено на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление агентства по статистике при Президенте Республике Таджикистан. Худжанд, 2017. С. 328-329.

Цифры свидетельствуют, что количество предприятий, функционирующих убыточно, являются неотъемлемым спутником проводимых рыночных реформ в Республике Таджикистан и их количество имеет устойчивую тенденцию. В одни годы их число резко увеличивается, а в другие сокращается. Например: в экономике Согдийской области в 2009 году их количество было 285 единиц, в то же время 2010 году их количество несколько сократилось и составило 246 единиц, но далее в 2011 и 2012 годах выросло и в 2012 году стало 729 единиц. Далее наблюдается некоторое сокращение, что является отрядным фактом. Например, в 2016 году их количество уменьшилось до 228 единиц. Негативным является то, что в структуре убыточных предприятий высокий удельный вес составляет сфера реального сектора, в частности сфера промышленности и сельского хозяйства. Такие же тенденции были и в предыдущие годы. Все отмеченное доказывает мысль о наличии упущений в отечественной налоговой системе страны, что пока не позволило создать благоприятный налоговый климат в обществе для уплаты обязательных платежей и одновременного развития.

К основным упущениям в налоговой системе относят:

- уклонения от налогообложения в результате умышленного сокрытия доходов. Наибольшая опасность в обеспечении финансовых потребностей государства в налоговой системе создается за счет массового характера сокрытия доходов от налогообложения в регионах страны. Несмотря на благополучную ситуацию исполнения бюджетных показателей по налогам и росту удельного веса налоговых поступлений в ВРП за последнее время, оснований для заключения о том, что масштабы сокрытия доходов сокращаются – нет. Сокрытие доходов от налогообложения, представляющее, в принципе, специфическую форму казнокрадства, выводит

эту проблему в разряд острейших не только налоговых, но и социально-экономических и политических проблем;

- сохранение значительных масштабов теневой экономики, включая в значительной степени коммерческие банки, «освобождающие» себя от налогообложения посредством различных технологий: финансовых, правовых, учетных, информационных и организационных.

Целенаправленное сокрытие реальных объёмов прибыли, совершаемые на конкретных предприятиях определёнными должностными лицами, даёт им возможность держать на крайне низком уровне заработную плату большинства, как формальных собственников, так и наемных рабочих, у которых нет возможности осуществлять контроль руководства.

Наряду с этим в национальном хозяйстве уход легального базиса в теневой имеет продолжение и носит устойчивый характер, что может характеризоваться как саморазвивающийся процесс, где действуют иные неофициальные правила ведения бизнеса и означают потерю источников финансирования бюджетной системы. Об этом свидетельствует общая динамика числа, выявленных всеми правоохранительными органами, преступлений на экономической почве. С 1997 по 2016 гг. общее количество, выявленных преступлений данной категории, возросло почти в 2,5 раза. Радикальное решение данной проблемы, возможно посредством улучшения системы налогового администрирования, устранения пробелов в налоговом законодательстве в части простоты в истолковании и понимании.

В целом, для решения проблемы стимулирования налогами экономики надо создать систему, где каждый налог имеет свое место в обеспечении бюджета государства необходимым поступлением, и формировать выгодные условия для развития налогоплательщика.

В современных условиях доля средств, оставляемых налогоплательщиком, очень мала. Поэтому снижение налоговой нагрузки для стимулирования экономики носит важный характер. В большинстве случаев товаропроизводители для того, чтобы освободить себя от налоговых обязательств просто приостанавливают или полностью закрывают

собственную деятельность. Примером в нашей экономике является удельный вес неиспользуемых мощностей (таблица 12.).

Таблица 12.

Показатели использования производственных мощностей промышленных предприятий по выпуску отдельных видов продукции в Согдийской области РТ (в % к общ.объёму)

Показатели	Годы						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Сборные железобетонные конструкции и изделия тыс. м ³	5,2	5,2	5,6	7,5	10,1	22,7	21,3
Стеновые материалы млн. шт.	21,3	24,7	26,9	30,8	33,4	38	38,8
Хлопок волокно тыс. тонн	28,8	33,8	40,9	35,4	32,8	31,9	29,8
Шелковые ткани готовые тыс. м ²	66,0	66,1	71,6	71,9	71,6	2,4	-
Обувь тыс. пар	0,8	10,2	4,2	3,5	3,7	13,4	11,5
Ковры и ковровые изделия млн. м ²	0,6	0,6	0,9	1,4	1,8	1,2	1,7
Консервы плодоовощные, млн. усл. банок	31,6	42,0	45,1	37,8	14,5	12,9	17,9
Мясо тыс. тонн	7,2	7,4	7,7	8,5	11,7	17,4	20,8
Масло животное	1,5	1,8	1,6	1,7	1,6	4,1	4,2
Цельномолочная продукция в пересчете на молоко тыс. тонн	0,2	0,3	0,6	0,8	1,9	6,6	6,1

Составлено по материалам: Статистический ежегодник Согдийской области. Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Худжанд, 2015. С. 177-178.; Там же, с. 270.

Из таблицы 12. видно, что уровень использования производственных мощностей в Согдийской области остается низким. Например: в 2016 году по 10 видам продукции, которые отражены в таблице, средняя загрузка мощностей составила 16,9 %. Такое состояние является сильно настораживающим фактом, поскольку означает, что из 5 рабочих станков - 4, из-за отсутствия работы, не задействованы в процессе производства, иначе говоря, 4 рабочих места просто пустуют. Все это выводит в ранг высшей необходимости вопросы усиления налогового стимулирования в аспекте запуска производственных мощностей.

Недейственность производственных мощностей сегодня на наш взгляд является следствием двух нижеследующих причин:

1. Не хватает инвестиций для эффективности производственных мощностей.

2. Невыгодно производить. Особо четко это проявляется в том случае, когда со стороны инвесторов идут предложения об организации предприятий реального сектора экономики. Чиновники перед строительством объекта

требуют немалых подмазок. В этом случае получить выгоду очень трудно. Поэтому в реальном секторе не появляются новые объекты. В целом можно отметить, что налоговая система национальной экономики дестимулирует сбережения, инвестиции и труд.

На экономику сильное стимулирующее влияние оказывает направленное использование валовой прибыли (амортизация + чистая прибыль). По теоретическим соображениям после выплаты налога на прибыль у налогоплательщика остается чистая прибыль. В отечественной практике обычно по наблюдениям оказывается, что около 30% этой прибыли используется в качестве инвестиций, а остальное личные доходы предпринимателей.

Поведение налогоплательщиков зависит от ставки и степени охвата объектов налогообложения. В новом Налоговом кодексе Республики Таджикистан налог на доход налогоплательщиков по упрощенной системе увеличился до 6% (ранее он был на уровне 4 %). Ставка данного налога для субъектов реального сектора установлена на уровне 5%. Подразумевалось, что в этом случае уровень собираемости налогов будет расти. Однако, напротив эти меры усилили уклонение от уплаты налогов налогоплательщиков.

В целом, критика налоговой системы обычно начинается с обремененности налоговых платежей или их справедливости. Однако, нахождение степени справедливости весьма сложно. Система налогов должна с одной стороны обеспечить нужды государства в финансовых средствах, а с другой - доход налогоплательщика должен быть таким, чтобы удовлетворить его потребности. Однако, нельзя не подчеркнуть, что общественные потребности удовлетворяются на низком уровне, т.к. основная масса налогоплательщиков имеют низкое потребление и накопление. «Дорогие» кредиты, слаборазвитая инфраструктура, переложение налогов теневой экономики на официальную, отсутствие позитивного инвестиционного климата для совместной деятельности с иностранными инвесторами дестимулируют развитие предпринимательства, и

свидетельствуют о несправедливости налоговой системы РТ. Есть и другой вариант несправедливости. Удовлетворение минимальных потребностей общественными товарами не учитывает индивидуальные потребности каждого человека, и в этом плане система налогообложения также несправедлива.

С данной позиции процесс стимулирования экономики может быть: пассивным и активным. Снижение налоговой нагрузки посредством снижения ставок налогов, их количества и предоставления налоговых льгот являются пассивными формами стимулирования экономики фискальной системой. Эти формы пассивны в том смысле, что свободные суммы, которые появляются, могут быть использованы в целях отложения доходов для будущих покупок, хранения денежных средств на черный день, покупки финансовых инструментов и т.д. Вероятность того, что эти средства предприниматели вложат для увеличения будущих доходов, где-то треть. Вариантами стимулирования экономики посредством этого метода являются:

1. снижение налоговых ставок с учетом упразднения налоговых льгот. Хотя бывает, что сумма налоговых поступлений, за счет упразднения налоговых льгот, сводит на нет стимулирование экономики посредством снижения налоговых ставок;

2. сокращение количества налогов в экономике, без изменения налоговой нагрузки. Так, в соответствии с новым вариантом Налогового кодекса, который действует в республике с 1 января 2013 года, количество налогов сокращено с 21 до 10 единиц. Однако, прежняя налоговая нагрузка, сохранена, потому что ранее установленные налоговые платежи включены в состав другого налога. Наряду с этим единый налог и налог по упрощенной системе налогообложения практически не снижают налоговой нагрузки на экономику, а является только косметическим ремонтом;

3. использование пассивно – активного пути стимулирования экономики. Это - снижение налоговых ставок, предоставление налоговых льгот внутренним и внешним инвесторам и сокращение количества налогов в экономике. Упразднение налога на прибыль, предоставление максимальных

льгот новым инвестициям и тем инвестициям, которые идут на модернизацию и перевооружение существующих основных фондов, развитие инфраструктуры для освоения этих капитальных вложений и освобождения от налога в развитие этой сферы, борьба и исключение коррупционных взяток. Все дороги должны быть открыты для инвестиций. Эти объекты строго должны контролироваться главой государства. В Казахстане при президенте республики создан инвестиционный совет, который возглавляет президент. Глава государства строго контролирует инвестиционные проекты государственного масштаба. При этом в областях и районах созданы идентичные советы.

Вообще в экономике развитых стран идет процесс снижения ставок налога на прибыль. «Первое направление снижения налоговой нагрузки на юридические лица связано со снижением ставок по налогу на прибыль. В США в 1986 г. эта ставка была снижена с 46 до 34%, в Германии за 1990-2008 гг. – с 56 до 29,8%, в Великобритании за 1983-2008 гг. – с 52 до 30%, во Франции за 1985-2008 гг. с 50 до 34,4%, в России за 1991-2009 гг. с 45 до 20%»,⁶⁰ а в Киргизии ставка налога на прибыли с юридических лиц составляет 10%.

Что касается налоговой системы национальной экономики, имеются несколько противоречий, один из них «дестимулирование» прибыли, как основного источника инвестиций, суть которого состоит в том, что существует «двойное фискальное налогообложение прибыли». Согласно этому при отсутствии прибыли у предприятий взимается этот же налог в виде отчислений в размере 1 % от валового дохода. Оно предусмотрено в ставке налога на прибыль на альтернативной основе. Например, основная ставка налога на прибыль в Таджикистане составляет 13%, но налогооблагаемая база не должна быть менее 1 % от совокупного валового дохода предприятий за год. В качестве условного примера произведём расчёт отмеченного, если совокупный доход составляет за год 10000 тыс. сомони, а налогооблагаемая

⁶⁰Соколов М.М. Совершенствование механизма взаимодействия налогового и амортизационного регулирования в стимулировании инвестиционных процессов: автореф. дисс...докт. экон. наук: 08.00.10 // Соколов Михаил Михайлович. М., 2011.С.21.

прибыль составляет 600 тыс. сомони, то по ставке 13% налог на прибыль составляет 90 тыс. сом. Согласно действующему кодексу оно не должно быть меньше чем 100 тыс. сомони.

Следовательно, 1%-ный барьер вынуждает предприятия платить налоги на прибыль в любом случае в большем объёме, что порой из-за не адекватной конъюнктуры рынка дорого обходится предприятию. Кроме того, для предприятий важно включить прибыль в состав издержек производства, для оплаты коррупционных взяток. Данный налог взимается дважды: как часть дохода, куда входит коррупционная прибыль и как налог на минимальные доходы. Такой подход в формировании налоговых взаимоотношений имеет отрицательное значение в том плане, что у субъектов экономики появляется факт недоверия к реформам.

Другим, важным противоречием является противоречие между заработной платой и прибылью. Увеличение заработной платы ограничивает прибыль и наоборот. По действующим налоговым законодательствам в нашей практике заработная плата облагается налогом трижды: первый раз в составе НДС, второй раз – социальным налогом и третий раз подоходным налогом. В итоге получается не 39%, а 57%. Это очень высокая нагрузка на заработную плату.

Теоретически доказано, что при снижении налоговой нагрузки на экономику будут появляться новые налогоплательщики, которые восполнят потери налогов, поступающих в бюджет. Если данный вариант не удастся на практике, то либо надо сокращать расходы, либо необходимо найти другие резервы пополнения бюджета. Прав, профессор В.Г. Пансков, когда пишет «...тот налогоплательщик, который нашел реальные пути ухода от налогообложения, даже при возврате к «старому» уровню налогового изъятия, уже не будет платить налоги в полном объеме».⁶¹ Иначе говоря, налоговую нагрузку надо сокращать в зависимости от исключения ущерба расходной части бюджета. Но есть и другая проблема, в большинстве случаев

⁶¹Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. М.: Международный центр финансово – экономического развития, 2003. С. 72.

при расчёте ставки НДС как одного из существенных источников дохода бюджета, учитываются только фискальные цели государства, а не берутся во внимание потери потребителя в виде части его доходов, что в конечном итоге может отражаться на уровне жизни народа.

Только при очень высоком уровне жизни можно в определенный период допускать сокращение расходов бюджета. Такой вариант вряд ли возможен в условиях выживаемости бюджета. Поэтому важно найти резервы налоговых поступлений, компенсирующих снижение налогового бремени в экономику.

Представляется, что этим резервом является теневой сектор экономики Таджикистана. В отечественной экономической науке имеется много экспертных оценок по определению объекта теневой экономики. Об этом достаточно ясно и обоснованно написано в трудах отечественных учёных экономистов. В частности, по мнению профессора Ризокулова Т.Р. «...в годы реализации рыночных реформ развитие теневой экономики превратилось в постоянный спутник экономической деятельности и с углублением рыночных отношений его размеры все больше и шире охватывают все сферы общественной жизни страны. ... В частности, в экономической литературе имеется множество методов определения размеров теневой экономики, воспользовавшись одним из них, попытаемся определить ее долю в экономике Республики Таджикистан. ... Здесь можно отметить, что доля теневой экономики в РТ составит примерно – 66,2%. Несмотря на то, что рассчитанная нами величина теневой экономики в стране меньше, чем по оценке других отечественных экономистов (70-80%), мы можем утверждать, что при легализации теневой экономики государство может иметь реальные возможности пополнения государственного бюджета и решения многих социальных задач».⁶²

⁶²Ризокулов Т.Р. Специфические факторы инфляции и безработицы в трансформационной экономике Таджикистана // Наука и современное образование: проблемы и перспективы (посвящённой 60-летию Таджикского государственного национального университета). Душанбе, 2008. С.129-143.

Отсюда можно сделать вывод, что имеются большие резервы налоговых поступлений с теневой экономики. Есть ещё один резерв. Речь идёт о недоимках. При оценке уровня налоговой нагрузки не учитываются степень влияния наличия задолженности по налоговым платежам. В абсолютном размере доля недоимок в 2016 году составляет 798 млн. сомони, и в относительном измерении за последние два года 2015-2016 она имеет тенденцию роста.⁶³ В самом общем плане у нас появится резерв за счет теневой экономики и недоимок для восполнения расходов госбюджета. Этим реально можно компенсировать потери расходной части при снижении налоговых ставок, сокращения числа налогов и роста налоговых льгот.

2.3. Налоговое бремя и пути его регулирования в контексте поддержки экономической активности населения в регионах

Одной из важных проблем системы налогов и налогообложения является выявление уровня налогового бремени и их приемлемости к условиям хозяйствования. Зачастую в экономической литературе, освещающей макроэкономические процессы, методика определения бремени значительно упрощается, путем простого определения процентного значения суммы налоговых поступлений к ВВП. С определенной точки зрения такой подход можно считать корректным. Он характеризует уровень налоговых изъятий из общего совокупного произведённого в обществе материального блага. С другой стороны этот показатель имеет существенный недостаток – он отражает уровень налогового изъятия среднестатистического налогоплательщика. В этом плане в экономической печати корректно подмечено, что «... показатель налогового изъятия, определяемый в целом по налоговой системе, страдает весьма серьезным недостатком, заключающимся в том, что он определяет уровень налогового гнета среднего статистического

⁶³Отчет по налогам. Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан. 2017. Официальный сайт: URL:<http://andoz.tj/ru/polojenie.html>.

налогоплательщика, не учитывая индивидуальных особенностей конкретного налогоплательщика».⁶⁴

В целом по методу доли налогов в ВВП нельзя определить состояние тех, кто в основном находится под налоговым нажимом и насколько силен этот нажим, то есть можно терпеть или нет. Говоря иначе, на самом деле ответ должен исходить из того, что является носителем налога, кто платит и у кого высокая доля налогового бремени. «Экономисты используют термин «налоговое бремя» для того, чтобы указать состояние реальных налогоплательщиков»,⁶⁵ о которых ничего не сказано в законодательстве. Далее, в данной книге автор, развивая данное суждение, отмечает, что: «Обычно пишется, что тяжесть налогообложения несет компания и её акционеры. Если в результате роста налогов компания поднимет цены, то нагрузка падает на потребителей. Или, если оплата налога сокращает спрос на труд путём сокращения заработной платы, то бремя падает на рабочих, а не на инвесторов. В случае, когда этот налог делает менее привлекательным капитал в этой отрасли, то в другом месте этот же капитал снижает прибыль компаний. Тогда налоговое бремя будет падать на весь капитал».⁶⁶

Общеизвестный показатель, характеризующий налоговую нагрузку как долю налоговых поступлений в ВВП страны, можно сказать, хотя не дает полную картину о бремени налогов в национальной экономике, но отражает отношения между двумя субъектами: налогоплательщиком и государством.

В странах с развитыми рыночными отношениями, учёными экономистами отмечаются, что увеличение доли налогов в ВВП, когда основная масса поступлений по ним падает на физические лица, свидетельствует не о росте налоговой нагрузки на экономику, а о повышении эффективности ее функционирования. Низкий удельный вес налогов ВВП – это недостаток, свидетельствующий о низком уровне доходов населения,

⁶⁴Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. С. 74.

⁶⁵Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора (пер. с англ.). М.: ИНФРА – М, 1997.С.388.

⁶⁶Там же, с.388.

когда основная масса налогов, как это имеет место в России, вынуждено взимается с юридических лиц.⁶⁷ Такие ситуации среди общества, несомненно, будут тормозить развитие и модернизацию национальной экономики».

В развитых странах это нагрузка колеблется в пределах от 30 до 50%. Она составляет следующую величину в этих странах: Швеция - 54,2%, Дания - 52,2%, Франция - 46,3%, Бельгия - 46,4%, Германия - 42,9%, Великобритания - 33,9%, Канада - 36,3%, США - 31,8%, Япония - 28,6%. Прослеживается одна картина - там, где уровень социальной поддержки населения высокий, и она осуществляется за счёт государства, там поступления осуществляются на высоком уровне, и наоборот. В странах, где уровень налоговой нагрузки сравнительно низкий, считается, что «то, что достается бесплатно, не ценится». Социальные трансферты, по мнению исследователей этих стран, ослабляют стимулы к труду. По мнению Макконелла К.Р. и Брю С.Л.: «...Рост государственного вмешательства в экономику был приостановлен за счет замораживания и сокращения расходов на социальные программы и программы поддержания уровня жизни».⁶⁸

Высокая налоговая нагрузка в развитых странах является свидетельством абсолютно высоких доходов и прибыли налогоплательщиков в этих государствах. Налоговая нагрузка в странах постсоветского пространства отражает низкие доходы и прибыли как юридических, так и физических лиц. В такой ситуации высокая налоговая нагрузка влечет разрушение созданного потенциала, восстановление которого требует длительного периода развития.

Согласно экономической теории рост налоговой нагрузки может ограничить производство, уменьшить сбережения и накопления предприятий, и обусловить появление антистимулов к развитию и инвестированию. Если производители поднимут цены, то этим они, перелагают налоговое бремя на

⁶⁷Соколов М.М. Совершенствование механизма взаимодействия налогового и амортизационного регулирования в стимулировании инвестиционных процессов: автореф. дисс...докт. экон. наук: 08.00.10 // Соколов Михаил Михайлович. М., 2011.С. 9.

⁶⁸Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика (пер. с англ.). 14-изд. М.: ИНФРА-М, 2002. С. 357.

потребителей. Нехватка бюджетных средств заставляет государство искать пути роста налоговых поступлений. Если это касается общественных товаров, то цены продукта естественных монополий повышаются, и бремя налога в конечном итоге будет перекладываться опять же на потребителя.

В таблице 13. Приведен анализ доли налогов, собираемых с определенных территорий, в данном случае с территории Согдийской области.

Таблица 13.

Макроэкономические показатели на период с 2010-2016 гг.

Поступления	Годы											
	2010		2012		2013		2014		2015		2016	
	млн. сомони	в %к ВРП	млн. сомони	в %к ВРП	млн. сомони	в %к ВРП	млн. сомони	в %к ВРП	млн. сомони	в %к ВРП	млн. сомони	в %к ВРП
Общий объем налоговых поступлений	686,1	11,9	852,7	9,7	917,6	9,5	981,1	8,9	101,7	8,8	1366	9,8
Подоходный налог	152,4	3,2	225,3	2,6	197,1	2,1	187,6	2,2	216,9	2,2	235,7	1,7
Налог на прибыль	143,5	3,1	140,2	1,5	291,3	3,2	131,3	1,4	263,2	2,5	295,4	2,1
Минимальный налог на доходы предприятий			-		-		-		-			
Социальные взносы	39,4	0,6	38,2	0,5	41,5	0,3	62,7	0,7	76,3	0,7	82,1	0,6
Налоги на имущество	38,8	0,5	33,6	0,4	47,3	0,4	51,6	0,5	54,4	0,5	72,7	0,5
НДС	113,7	1,8	127,3	1,5	144,2	1,4	161,4	1,5	189,7	1,4	210,6	1,5
Акцизы	54,5	0,9	13,9	0,2	30,5	0,3	13,8	0,3	16,9	0,2	47,2	0,3
Внешние налоги на торговлю и операции	75,7	0,1	111,5	1,4	127,6	0,1	137,1	0,2	153,7	0,1	166,2	1,2
Внутренние налоги на товары и услуги	102,5	1,7	162,5	1,6	177,8	1,8	176,7	2,1	184,1	1,2	192,1	1,3

Составлено на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Агентство по статистике при Президенте Республике Таджикистан. Худжанд, 2016. С.11.; С. 618.

Данные свидетельствуют, что доля практически всех видов налогов в структуре ВРП низка. Это обстоятельство, в какой - то мере, объясняет наличие в отечественной экономике высокой доли теневого сектора.

Общеизвестно, что большой вклад в проблему налоговой нагрузки внесли теоретики школы предложения. Среди них можно отметить А. Лаффера, внёсшего в экономическую науку вклад посредством установления взаимосвязи между ставками налогов и налоговыми поступлениями в государственный бюджет. Кривая Лаффера — графическое и устойчивое отображение зависимости между налоговыми поступлениями и налоговыми ставками. Согласно этому закону, с установлением высоких налоговых ставок, в определенное время поступления налогов увеличиваются, а затем происходит их снижение. Представляется, что отрезок роста налоговой нагрузки применительно к экономике РТ можно разделить на три части: высокая налоговая нагрузка, налоговый гнет и налоговое разрушение или конфискация. Исходным отрезком является высокая налоговая нагрузка, которая имеет следующие черты: низкие стимулы к сбережению, невысокая инвестиционная активность, нехватка собственных оборотных средств, сокращение чистой прибыли, оставляемое предприятиям, рост бюджетных налоговых ресурсов, концентрация налоговых ресурсов в центре, средний удельный вес теневой экономики, единичный характер уклонения от налогов. Симптомами налогового гнета являются: отсутствие стимулов к сбережению, очень низкая инвестиционная активность, высокий уровень теневой экономики, уклонение от налогов носит повсеместный характер, использование прибыли для текущих целей, наличие большого удельного веса неиспользуемых производственных мощностей. Налоговое разрушение или конфискация имеет следующие особенности: отсутствие сбережения или их низкие объемы, слабые темпы инвестиций или безинвестиционный путь развития, деиндустриализация экономики, постоянный и устойчивый характер бегства от налогов, рост теневой экономики и другие.

В практической жизни выражением высокой налоговой нагрузки может являться объем недоимок, имеющий место в хозяйственной жизни субъектов

экономики. С этой позиции целесообразно рассмотреть некоторые показатели налоговых поступлений на территории Согдийской области Республики Таджикистан (таблица 14.).

Таблица 14.
Основные показатели налоговых поступлений в Согдийской области РТ

Показатели	Годы							
	2008	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Доля внутренних налогов в % к ВРП	10,2%	11,2%	12%	11,8%	9,7%	9,5%	8,9%	8,8%
Доля налоговых поступлений за счет крупных налогоплательщиков (%)	27,3	21,1	22,4	26,3	31,2	46,1	52,2	59,2
Удельный вес сальдо недоимок по сравнению с внутренними налогами (%)	7,6	6,3	5,8	4,6	4,4	5,7	6,2	8,3

Составлено на материалах: Таджикистан в цифрах 2015. –С. 120-132.

По данным таблицы 14. видно, что общий объем налоговых поступлений меняется незначительно или почти остается на том же уровне. Так, за 2016 год налоговые поступления увеличились с 27,3 % к 2008 году и до 59,2% к 2016 году. Однако, доля внутренних налогов по отношению к ВРП сократилась с 10,2% в 2008 году, до 8,8% в 2016 году. Эти цифры вызывают сомнения. Проблема недоимок составляет существенный элемент в деятельности налоговых структур, хотя по сравнению с 2008 годом, где недоимки были 7,6 %, их доля снизилась в 2015 до 6,2 %, но в 2016 году опять выросла и составила 8,3%. Это вызывает опасения. Недоимки имеют огромное значение, в пополнении государственного бюджета.

Потери объёма ВВП по налоговым задолженностям значительны. Даже при желании собрать эти налоги у налогоплательщиков, как показывает практика, это практически невозможно. Впервые проблема, так называемых недоимок, была затронута профессором Исмаиловой М.М. в работе «Некоторые вопросы реформирования экономики Таджикистана»⁶⁹. Нормальной величиной недоимок является 5-7% от общего объема налоговых поступлений. В данном контексте, учитывая

⁶⁹Исмаилова М.М. Некоторые вопросы реформирования экономики Таджикистана. Душанбе. Дониш. 1999.С.82-88.

предположение о том, что пять процентов роста налогов обеспечивают два процента роста ВВП, мы теряем на недоимках определенную величину, которая отражена в нижеприведенной таблице 15.

Таблица 15.

Процент потери ВВП от налоговой задолженности в РТ

№ п/п	Виды налогов	Доля недоимок налогов в бюджете (в %)	Потери ВВП (в %)
1	НДС	27,7	11
2	Социальные налоги	22,2	9
3	Налог на прибыль юридических лиц	10,1	4
4	Единый налог на сельхозпроизводители	17,5	7
5	Налог с пользователей автомобильных дорог	7,5	3
	Итого:	85	34

Составлена на материалах: Таджикистан в цифрах 2015. –С. 120-132.

Заметим, что основная доля недоимок приходится на основные общегосударственные налоги, и поэтому снижение фискальной нагрузки в решающей мере необходимо начинать с этих налогов. В экономической литературе пишется, что «...показатель совокупной налоговой нагрузки для точности и полноты анализа следует корректировать на показатель собираемости налогов (в случае его несовпадения с уровнем 100%)».⁷⁰

Думается, что разрешить эту ситуацию возможно только снизив налоговую нагрузку на экономику.

Достаточно сложными считаются проблемы определения налоговой базы. Общеизвестно, что в нормативно-законодательных актах по вопросам налогообложения по каждому налогу указаны рамки налоговой базы. Однако в большинстве случаев они представлены в запутанном виде, что приводит к истолкованию их содержания по-разному. Последнее приводит к заблуждениям и появлению споров в хозяйственном обороте. В зависимости от содержания каждого налога предмет налоговой базы может быть разным: выручка от реализации продукции, работ и услуг; добавленная стоимость;

⁷⁰Гашенко И.В. Развитие прямого налогообложения в налоговой системе России: теория и практика: автореф. дисс. докт. экон. наук: 08.00.10 // Гашенко Ирина Владиленовна. Ростов - на - Дону, 2010. С. 45.

совокупность общепроизводственных затрат; рыночная стоимость произведенных товаров и услуг и многие другие. С точки зрения того, что является объектом налоговой базы, нагрузка на субъекты может определяться по разному. В частности российский учёный Пансков В.Г. считает, что: «только вновь созданная стоимость представляет собой величину истинного дохода предприятия, который после уплаты всех причитающихся налогов может быть использован на расширение и развитие производства, на решение социальных и иных потребностей предприятия».⁷¹ В литературе приводятся различные точки зрения по этому вопросу (таблица 16.).

Где: Т – сумма уплачиваемых налогов, В – выручка от реализации, Ср – затраты на производство реализованной продукции, Пр – фактическая прибыль предприятия, НДФЛ – сумма налога на доходы физических лиц, ДС – добавленная стоимость предприятия, Кзп – коэффициент трудоемкости производства, Кам – коэффициент фондоёмкости производства, ВСС – вновь созданная стоимость (добавленная стоимость за минусом амортизации), ВП – внереализационная прибыль, ФП – финансовый поток предприятия; TV – сумма источника средств для уплаты налогов.

Таблица 16.

Методики расчета налоговой нагрузки на предприятиях⁷²

Авторы	Перечень включаемых в расчет налогов	База для сравнения	Формула расчета налоговой нагрузки
Е.В. Балацкий и Минфин РФ	Все налоги	Выручка от реализации	T/V
М.Н. Крейнина	Все налоги, кроме НДС и акцизов	Прибыль предприятия	$(V - Cp - Pr) / (V - Cp)$
А.В. Боброва	Все налоги, кроме НДФЛ	Прибыль предприятия в безналоговом пространстве	$(T - T_{ндфл}) / (Pr + T - T_{ндфл})$

⁷¹Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. С. 77 - 78.

⁷²Волков А.А. Развитие стимулирующей функции налоговой системы России: автореф. дисс.....канд. экон. наук:08.00. 10 // Волков Алексей Александрович. М., 2009. С. 19-20.

Н.Д. Кочетов	Все уплаченные налоги	Финансовый поток предприятия	Т / ФП
Е.А. Кирова	Все налоги	Вновь созданная стоимость	$(T - T_{ндфл}) / (BCC + ВП)$
Кадушин А. и Михайлова Н.	Все налоги	Добавленная стоимость	Т / ДС
М.И. Литвин	Все налоги	Сумма источника средств для уплаты налогов	Т / TV

Кроме отмеченных выше методик, отечественный учёный экономист Т. Ризокулов предлагал собственный подход к исчислению доли налогового бремени в таджикской экономике. Суть данного метода заключается в следующем: «На основе нескольких гипотетических или эмпирических данных, согласно положениям налогового законодательства, мы постараемся показать долю налоговых изъятий и дохода, остающуюся после уплаты налогов... Приведённый нами пример сконцентрирован рассмотреть вопросы налогообложения через призму носителя, то есть налогоплательщика, испытывающего уменьшение собственных активов после уплаты налогов. При этом рассматриваются две отдельные группы налогоплательщиков: 1-я – физическое лицо и 2-я – одна из организационно-правовых форм юридических лиц».⁷³

Далее отечественный учёный Ризокулов Т. отмечает, что руководствуясь инструкциями разработанными уполномоченными органами, произведён расчёт налогов, уплачиваемых физическим лицом в национальной экономике. Там говорится, что «В процентном отношении к общей сумме легального дохода, получаемого физическим лицом, доля налогов составляла около 45,5%. Иными словами почти половина доходов физического лица изымается налогами».⁷⁴ В данном контексте на основе гипотетических данных рассчитан уровень налогового бремени на крупном

⁷³Ризокулов Т.Р. Теоретические основы преодоления стагфляции и зарубежный опыт. Худжанд: Нуримаърифат, 2009. С.85.249с.

⁷⁴Там же, с.85.

предприятия и отмечено, что «Если рассчитать отношение суммы прямых налогов к сумме прибыли до вычета налога на прибыль, то эта величина на промышленных предприятиях составляет около 60,8%, то есть является слишком высокой».⁷⁵

Примерно такой же точки зрения придерживались и другие отечественные учёные экономисты. В частности, в одной из работ было отмечено, что уровень налогового бремени в нашей стране составляет от 55 до 75% стоимости чистого продукта, созданного на предприятиях.⁷⁶

По этой же методике нами исчислено налоговое бремя в национальной экономике, приходящееся на долю субъектов хозяйственной деятельности. В результате расчётов нами получено 59% для юридических лиц, 42% для физических лиц значение налогового бремени в современных условиях. Расчётные значения близки к расчётам отечественных ученых, что подтверждает правильность, и высокий уровень налогового бремени в экономике Республики Таджикистан.

Важной проблемой национальной налоговой системы является переложение налоговой системы. Кто платит налоги – предприятие, работник, акционеры, потребители, производители и т.д. На переложение налогов влияют различные факторы: соотношение спроса и предложения, их эластичность, цена, средняя прибыль, производительность труда, подвижность капитала и т.д. Большинство товаров и услуг, являющиеся предметами научно-технического прогресса или обуславливающие его развитие предметы досуга и лучшего образа жизни, являются объектами обложения косвенных налогов, которые облагаются с того, кто в конечном итоге выступает в качестве потребителя.

Между уровнем налоговой нагрузки и уклонением от налогов имеется прямая связь. По данному поводу в российской экономической литературе

⁷⁵Ризокулов Т.Р. Теоретические основы преодоления стагфляции и зарубежный опыт. Худжанд: Нуримаърифат, 2009. С.114. 249с.

⁷⁶Иброхимов И.Р. Налогово-бюджетное регулирование экономики Таджикистана: автореф. дисс. канд. экон. наук: 08.00.05 // Иброхимов Илхомуддин Раджабалиевич. Душанбе, 2006, С.12.

было отмечено, что «Здесь уместно сделать еще одно, «инвестиционное» отступление... И именно поэтому в России финансовым преступлением надо считать не воровство дохода (налога), а вывоз его за рубеж или безналоговое непроизводительное потребление, что означает отсутствие инвестиций и экономическую деградацию. В этом же сильнейший аргумент высокого налогового бремени: если частник не вкладывает деньги в производство, то это должно сделать государство, отняв их у него через налоги».⁷⁷ Эти слова можно отнести и к условиям Республики Таджикистан.

В экономической науке известно утверждение о том, что изменить налоговую нагрузку можно путём снижения ставок налогов и сокращением их количества. Представляется, что принципиальная схема может быть следующей: 1. Снизить налоговую нагрузку на реальный сектор экономики. Необходим рациональный подход к уровню ставок по основным налогам, в частности ставки прямых налогов должны носить регрессивный характер по мере увеличения экономической активности населения. Что касается НДС, основную ставку (18%) экономически целесообразно поэтапно сократить до 11-12%, опираясь на принцип системности и оптимальности совершенствования налоговой системы республики и рыночных методов ценообразования.

2. Целесообразно установить регрессивную шкалу налогообложения в зависимости от увеличения заработной платы по отношению к социальному налогу на предприятиях и организациях реального сектора экономики.

По отношению налога на прибыль, снижение налога можно опустить до размера 10%, исключив какие-либо другие оговорки. 3. В действующем Налоговом кодексе налог по упрощенной системе для субъектов малого бизнеса стоит на уровне от 5 до 6%. Думается, что это не будет мотивировать формирование структур малого бизнеса. Этот сектор имеет пока важное стратегическое значение в развитии Таджикистана в условиях рынка. Как показывает опыт других стран, например, в ВВП Китая 60% составляет

⁷⁷Налоговая политика России: проблемы и перспективы. Под.ред. И.В. Горского. М.: Финансы и статистика, 2003. С. 195.

продукция малого бизнеса, и этот показатель в других странах составляет следующую величину: ЕС – 40 - 50%, Россия – 25%. У нас данная цифра составляет 10%.

Необходимо всячески сокращать налоговые нагрузки на малый бизнес, что в противном случае приведет к сдерживанию роста всех макро- и микроэкономических показателей развития общества.

Для решения отмеченных направлений, в аспекте сокращения налогового бремени, требуется применение системно-комплексных мер в разработку государственной экономической программы в области налогово-бюджетного регулирования экономики.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ СОГДИЙСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПЕРСПЕКТИВУ

3.1. Краткосрочные и долгосрочные эффекты в налогово-бюджетном стимулировании развития регионов

Мировая практика свидетельствует, что эффекты стимулирования налоговой системы происходят в разрезе времени, и имеют кратко- и долгосрочные результаты. Согласно концепции американского экономиста Лаффера А. повышение налоговой нагрузки посредством увеличения налоговых ставок в краткосрочном периоде увеличивает объём налоговых поступлений в бюджет, а затем в долгосрочном периоде происходит процесс уменьшения общего объема налоговых поступлений в бюджет. Эффект налогового стимулирования носит обратный характер при элиминировании других факторов роста (снижения) налоговых поступлений. Сокращение размеров налоговых ставок сначала приведет к уменьшению налоговых поступлений в бюджет, а затем в долгосрочном плане к их росту. Взаимосвязь стимулирующей функции налогов с ростом экономики носит сложный характер. Дело в том, что изменения налоговой системы обычно происходят, в частности, и с наличием недостатков в стимулировании роста экономики. Относительно краткий, но богатый событиями в политической и экономической жизни общества таджикский опыт формирования налоговой системы говорит о том, что за период рыночных преобразований налоговая система в деле укрепления стимулирующей функции налогов не принесла ожидаемых результатов. Сохранился такой серьезный недостаток, как высокий уровень изъятия доходов и неэффективность налоговых льгот. Это способствовало потере хозяйствующими субъектами свободных финансовых ресурсов, к росту финансовой неустойчивости, снижению инвестиционной активности, сужению инновационной активности и увеличению кредиторской задолженности по собственным обязательствам.

Краткосрочные эффекты влияния налоговой системы на экономику. Преобладание фискальной функции могут свести на нет принимаемые меры по стимулированию налогами в экономике. Выше уже было отмечено, что увеличение налоговых ставок, способствует росту налоговой нагрузки, способствует росту теневого сектора в экономике и бегству от налогов. Уменьшение налоговых ставок, по идее, должно способствовать повышению числа налогоплательщиков и их перехода от теневого сектора в официальную экономику, компенсирующий снижение общего объема налогов. На практике связь между снижением ставки налогов и объемом налогов, поступивших в бюджет, требует определенный временной лаг. Этого можно аргументировать следующими:

1. Не все налогоплательщики могут вернуться в официальную экономику, ибо их ожидания носят отрицательный характер. Ведь, они могут думать следующим образом: « Если один, два или три раза повысили налоги, где гарантия того, что через определенный период не установят более высокие ставки налогов».

2. Предприятия не заинтересованы в выплате тех налогов, которые являются антистимулом их деятельности. Так, речь идет о наличии налога на фонд социального развития. Его ставка на текущем этапе развития Таджикистана составляет 25% от общего фонда заработной платы. Если фонд заработной платы составляет 100 тыс. сомони, то надо еще добавочно оплатить 25 тыс. сомони, что однозначно обременительно для хозяйственных субъектов. Для решения данной проблемы и усиления социальной направленности налогов и стимулирования увеличения заработной платы работающих, мы предлагаем по мере роста заработной платы снижать ставку отчислений в единый социальный фонд. Речь идет о регрессивном методе налогообложения фонда заработной платы. На основе гипотетических данных нами составлена таблица регрессивной системы налогообложения фонда заработной платы (таблица 17.).

Таблица 17.

Регрессивная шкала налогообложения фонда заработной платы

Месячный фонд заработной платы, обеспечивающий оплату труда работников в интервалах:	Отчисление налога в единый социальный фонд
от 0 до 150000 сомони	25%
от 150000 до 250000 сомони	23%
от 250000 до 350000 сомони	21%
от 350000 до 450000 сомони	19%
от 450000 до 550000 сомони	17%
От 550000 и более	15 %

Составлена на материалах: Таджикистан в цифрах 2015. –С. 120-132.

Данные таблицы показывают, что при предельном росте единицы заработной платы, его ценность отражается в нисходящей шкале налогообложения в единый социальный фонд, что позволяет экономить фонд заработной платы для предприятий и предпринимателей.

3. Известно, что элементы коррупции носят у нас почти системный характер. Снижение налоговых ставок будет увеличивать доходы и возможности легального выполнения налоговых и других обязательств предпринимателей и предприятий, что будет сужать объекты, являющиеся предпосылками процветания коррупции. Рост официальных доходов снижает коррупционное пространство в национальной экономике. В экономической литературе о роли ставок налога лауреат Нобелевской премии профессор Дж. Ю. Стиглиц пишет следующее: «создан порочный круг: вследствие множества послаблений и особых положений налоговые ставки вынужденно оказываются выше, чем они были бы в другом случае, если мы хотим получить требуемые налоговые поступления. Высокие налоговые ставки усиливают стимул поиска лазеек и особого к себе подхода, что приводит вновь к сокращению налоговой базы, и обуславливают дальнейшее увеличение налоговых ставок».⁷⁸ У нас происходит именно такой вариант. Налоговую нагрузку на экономику можно снизить разными путями: сократив налоговую ставку или одновременно применяя различные льготы. Модернизация налоговой системы и налогообложения экономики

⁷⁸ Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора (пер. с англ.). М.: ИНФРА – М, 1997. С.368.

Таджикистана не применяет таких мер и тем самым, усиливает фискальный характер налогов.

Льготы, которые имеются в системе налогов и налогообложения, также являются резервами роста налогообложения. Они- есть система переложения налоговой нагрузки на других налогоплательщиков. Поэтому необходимо тщательно взвесить долю каждой из льгот в системе налогов и определить обоснованность и долю потерь в налоговых поступлениях. 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. Удельный вес этих двух больших резервов роста налогов является высоким. «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».⁷⁹ Нормативной величиной теневого сектора в мировой экономике установлено 20% от официального. Поэтому мы имеем здесь, большие резервы роста налоговых поступлений. Практика показывает, что для сокращения теневого сектора применения налоговых стимулов недостаточно. В этом секторе имеются большие капиталы, которые могут быть источником инвестиций.

Нельзя не сказать о наличии налоговой монополии в условиях традиционной национальной экономики. Монополия несет в себе сдерживания в развитии. Она имеет различные оттенки. Наиболее поверхностными формами являются использование чиновниками своего служебного положения ради обогащения. Иногда высшие чиновники неофициально приказывают налоговым органам не взимать налоги с их предприятий или занимаются импортом товаров, которые производят оплаты таможенных пошлин и других налоговых сборов, осуществляемые при ввозе по более льготным меркам. Такая монополия обеспечивает им

⁷⁹Худоев М. Н., Наджмиддинов С. М. Бюджетный сектор. Душанбе: Ирфон, 2010.С.126.

большие выгоды, и поэтому они не заинтересованы в изменениях и в преодолении традиций и привычек. За последнее время появилась неблагоприятная тенденция возложения на предпринимателей и бизнесменов задач, которые не свойственны им. На них стали возлагать строительство социальных объектов, обустройство дорог, ремонт школ и больниц в большинстве случаев по принципу принудительности. Этот фактор противодействует и антистимулирует прогрессивный рост предпринимательского сектора, что отражается в конечном итоге и на системе налогов. Нарушается принцип справедливости системы налогообложения. Таким образом, получается, что предприниматели и бизнесмены облагаются официальными и неофициальными налогами три раза: платят официальные налоги, дают коррупционные взятки и в натуре преподносят подарки правительству. Это налоговое бремя ложится на тех, кто оплачивает налоги.

Налоговые каникулы и создание особых свободных зон со специальными системами налогообложения также являются формами резервов налогов. Конечно, они необходимы. Эти формы формируются для того, чтобы получили высокий уровень развития, и со временем давали высокую отдачу. Правительством несколько лет назад были предоставлены налоговые каникулы малым структурам бизнеса в течение двух лет. Они не дали большой отдачи, поскольку сэкономленные средства были использованы не на инновации и укрепление материально – технической базы малых структур бизнеса, а в основном, стали доходом их руководителей. Наряду с этим, необходимо создать позитивную внешнюю среду для внедрения инноваций в экономике малых структур бизнеса.

При применении стимулирующих основ налогов посредством снижения ставок налогов следует учесть, что налоговые поступления в бюджет будут сокращаться. Между периодом изменения ставок налогов и ростом количества налогоплательщиков пройдет определенное время, и при планировании доходов бюджета следует это учесть.

Одной из форм стимулирования налоговой системой экономики является борьба против уклонения от налогов. Она также является формой переложения налогов на другие субъекты экономики. Избегания от уплаты налогов в практике хозяйствующих субъектов осуществляются достаточно разнообразными и многочисленными методами или способами. В экономических исследованиях они систематизированы в следующие группы:

- полное или частичное неотраженные в документах бухгалтерского учета результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
 - не оприходование товарно-материальных ценностей, незаконные операции с наличностью вне банков или с участием банков по договоренности;
 - использование некорректных вычетов из налогооблагаемой базы, отнесение на издержки производства затрат, непредусмотренных законодательством;
 - умышленное превышение объемов затрат, отличающихся от рыночной стоимости, то есть отнесение на издержки производства расходов, превышающих действительные; отнесение на издержки производства расходов, не имеющих места в действительности;
 - незаконное использование налоговых льгот, предоставленных предприятиям. Составление фиктивных документов ради получения льгот;
 - искажение экономических показателей, позволяющих уменьшить размер налогооблагаемой базы;
 - неправомерное отнесение на себестоимость разного рода затрат и расходов, а также неотражение или неправильное отражение курсовой разницы по оприходованной валюте;
 - неправильная переоценка имущества предприятия; отнесение затрат по ремонту на себестоимость при наличии сформированного ремонтного фонда; неправильное списание убытков; иные счетные ошибки;
 - снижение объема (стоимости) реализованной продукции, работ и услуг.
- Маскировка объекта налогообложения: фиктивный бартер; «лжеэкспорт»; фиктивная сдача в аренду основных средств; подмена объекта налогообложения;

-нарушение порядка учета экономических показателей: отражение цифровых результатов финансово-хозяйственной деятельности в ненадлежащих счетах бухгалтерского учета. Несоблюдение правил ведения и учета отчетности, неправильное ведение документооборота и технологической дисциплины;

-построение взаимовыгодных особых отношений с отдельными сотрудниками налоговой службы по вопросам покровительства бизнеса и другие.

В целом массовое использование различных способов сокрытия доходов пока остается одним из важнейших негативных аспектов в развитии отечественной налоговой системы. Предполагаем, что при доминировании стимулирующей функции налогов большинство выше отмеченных способов уклонения налогов, может быть ликвидировано.

Долгосрочные эффекты стимулирования экономики налоговой системой. Краткосрочные эффекты стимулирования экономики налоговой системой выявляют поверхностные резервы, которые существенно не влияют на рост налоговых поступлений в экономику. Основными рычагами роста являются долгосрочные преобразования, которые опираются на качественные рычаги в экономике. Здесь краткосрочные и долгосрочные периоды стимулирования налогами экономики нельзя понимать в зависимости от длительности периода - один, три или пять лет. Малые структуры бизнеса можно переоснащать за короткий период времени (до года) на новой технической основе, и эти инвестиции являются долгосрочными.

Во второй главе было отмечено, что согласно исследованиям таджикских ученых сегодня более 90% основных производственных фондов промышленности считаются физически и морально устаревшими. В ближайшем будущем их можно превратить в металлолом. В экономике Таджикистана доля валовых накоплений в бюджете в 2015 году составляла 12,%,⁸⁰ и для того, чтобы удовлетворить потребности экономики необходимо

⁸⁰Статистический ежегодник Республики Таджикистан. Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Душанбе, 2017. С.199.

увеличить инвестиции более, чем в семь раз. Проблема в том, что абсолютное значение ВВП республики невелико, и поэтому всякое увеличение относительной доли инвестиций в абсолютном размере составляет небольшую величину. «В среднем увеличение доли капиталовложений в ВВП на 1% соответствует повышению экономического роста на 0,1%. Так, например, увеличение удельного веса капиталовложений в ВВП с 10% до 15% повлечет за собой рост реального ВВП на 0,5%».⁸¹ В России эти параметры имеют следующую величину: «Необходимость повышения инвестиционной активности в России диктуется не только относительно низким объемом инвестиций в основные фонды, но и их возрастающим износом. Все это сдерживает достижение стратегических целей по модернизации экономики страны, структурной ее перестройке, переходу к инновационному социально ориентированному типу экономического развития, намеченному в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 год. Отсюда требуется, как минимум, удвоение темпов роста инвестиций в основные фонды с повышением их доли в ВВП с 20,3% в 2009 г. до 35-40%».⁸²

Вложения инвестиций в экономику Республики Таджикистан пока не могут удовлетворить потребности народного хозяйства. Те льготы, которые имеются в налоговом кодексе Республики Таджикистан в области инвестиций, как показывает опыт его применения, не улучшили ситуацию в этой области. Эти льготы следующие: «новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, в год государственной регистрации и начиная с года, следующего за годом первоначальной государственной регистрации, при внесении их учредителями, с учетом установленных законодательством минимальных размеров инвестиций, в уставной фонд таких предприятий нижеследующих объемов инвестиций, сроком на:

⁸¹Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика(пер. с англ.). 14-изд. М.: ИНФРА-М, 1992. С. 370.

⁸²Соколов М.М. Совершенствование механизма взаимодействия налогового и амортизационного регулирования в стимулировании инвестиционных процессов: автореф. дисс...докт. экон. наук: 08.00.10 // Соколов Михаил Михайлович. М., 2011. С. 3.

- 2 года, если объем инвестиций составляет эквивалент до 500 тысяч долларов США;

- 3 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 500 тысяч долларов США до 2 миллионов долларов США;

- 4 года, если объем инвестиций составляет эквивалент свыше 2 миллионов до 5 миллионов долларов США;

- 5 лет, если объем инвестиций превышает эквивалент 5 миллионов долларов США».⁸³ Однако в экономике Таджикистана имеются факторы, которые сводят на нет налоговые стимулы, существующие в этой области. Другими словами кроме налогов в стране существуют и масса других сдерживающих факторов, лежащих в административном или правовом поле их регулирования. В этом случае, частные налоговые стимулы роста экономики за счет снижения налоговой нагрузки, не могут существенно влиять на общую ситуацию в части привлечения инвестиций.

Другие факторы, сдерживающие рост инвестиций, можно перечислить в следующей последовательности: гипертрофированность административных барьеров, упущения в юридическом законодательстве об инвестициях, неразвитость или отсутствие соответствующей инфраструктуры, инфляция, низкие доходы населения, нехватка кадров управленческого звена и другие. К особому фактору можно отнести низкий рейтинг страны по формированию благоприятного инвестиционного климата среди исследуемых государств мира (некоторые факты приведены в таблице 4).

Активизация инвестиционного процесса является одним из наиболее действенных механизмов дальнейших социально-экономических преобразований. Поэтому перед нашим государством стоит задача создания таких условий частным инвесторам, в которых они принимали бы решения не только о потреблении полученных средств, но и об инвестировании в отечественную экономику, то есть создание для них благоприятного инвестиционного климата.

⁸³Налоговый кодекс Республики Таджикистан (с учетом изменений и дополнений на 01.01.2017). Душанбе: Шарки Озод, 2017. С. 459.

Для решения данной задачи Таджикистан предпринимает конкретные шаги, результатом которого стало, улучшение рейтинга страны на пять пунктов выше по версии проекта «Ведение бизнеса-2017» от Международного банка реконструкции и развития (таблица 18.).

Таблица 18.

Позиция Таджикистана в рейтинге среди 185 стран мира по степени благоприятности ведения бизнеса⁸⁴

Страна	2013	2015	2017
Республика Таджикистан	141	132	128

Уровень сбережений в экономике республики низкий. Превращению сбережений в инвестиции противодействует множество факторов. Примерно 80% доходов населения городов затрачивается на продукты первой необходимости, а остальные 20% откладываются в качестве сбережений, но их часто также используют для покупки предметов длительного пользования. Что касается сельской местности, то почти все 100% доходов населения идут на покупку продуктов первой необходимости. Все это говорит о том, что пока сбережения в стране не превращаются в активный источник инвестиций. Отсюда возникает вопрос о необходимости принятия мер в налоговой сфере, стимулирующих процесс сбережений и их трансформацию в инвестиции.

Следует отметить, что в экономике республики политика ускоренной амортизации практически не рассматривается в качестве источника инвестиций, хотя в развитых странах этой проблеме придается большое значение. «В целях преодоления последнего финансово-экономического кризиса в США планируется дальнейшее усиление роли амортизационных отчислений в инвестиционной деятельности. В 2009 г. по инициативе бывшего Президента Барака Обамы принят закон «Американский акт восстановления и реинвестиций 2009», под который Конгрессом выделено 787 млрд. долл., в том числе 40% на целевые налоговые льготы. Согласно закону в первый год после приобретения имущества разрешается

⁸⁴Ведение бизнеса в 2017г.: равные возможности для всех (пер.с англ.).М.:Весь мир, 2017. С. 244.

единовременно списывать в виде амортизационных отчислений по корпоративному сектору 50% от цены его приобретения, а по малому и среднему бизнесу – все 100%».⁸⁵

Осуществление инвестиций в реальный сектор национальной экономики связано с высокой долей риска, и даже потерей своего капитала. Одним из источников инвестиций являются кредиты. Они у нас дорогие. Ставки процента колеблются в пределах от 24% до 36%. Есть три группы сдерживающих факторов инвестиций: 1. Банки республики заинтересованы в предоставлении краткосрочных кредитов в сферу торговли и услуг. Быстрый оборот денег приносит прибыли без лишнего риска. 2. Инвестиционные вложения в реальный сектор экономики за счет кредитов связаны с большим неоправданным риском. Строительство требует одних лишь только затрат и заранее невозможно определить, будут ли окупаться эти затраты. 3. Цена кредита должна быть меньше уровня рентабельности предприятий, тогда выгодно использовать кредиты коммерческих банков. В нашей экономике – наоборот. Для сравнения приведем экономику Казахстана, где проценты за кредит составляют 12%. Для сельского хозяйства Кыргызстана кредиты предоставляются банками на основе 9%.

Следовательно, выбор системы налогов и налогообложения, стимулирующих инвестиции, требует системных изменений. Сокращение уровня налогов и наличие различных льгот ещё не означает, что инвестиционная активность предпринимателей и бизнесменов активизируется. Если в духе реформ будет превалировать фискальный характер налогов, то инвестиционная активность будет снижаться, ибо краткосрочные цели будут основными. В литературе пишется о том, что в решении данного вопроса основное значение имеет предоставление налоговых льгот целевого характера. Международная статистика свидетельствует о том, что только 30% дополнительных средств, получаемых предпринимателями в результате сокращения налоговой нагрузки,

⁸⁵Абрамов М.Д. Кризис наступает, но не все резервы еще задействованы // Журнал новой экономической ассоциации. 2009. № 3-4.С. 239.

вкладывается в инвестирование основных фондов. К более эффективному методу привлечения инвестиций можно отнести целевые налоговые льготы. Эффект от их использования значительно выше эффекта от снижения налоговых ставок».⁸⁶ Поэтому предоставлению налоговых льгот по инвестированию экономики необходимо уделять основное внимание. Идея здесь заключается в том, что если инвестиционная активность обеспечивается за счет не снижения, а более высоких налоговых ставок, то нет необходимости понижать их.

3.2. Приоритетные направления совершенствования налогово-бюджетной политики в Согдийской области

В обеспечении социально-экономического развития, как региона, так и всей республики, важными средствами государственного воздействия являются налогово-бюджетные механизмы, поскольку стимулирующий характер отмеченных механизмов, способствующий созданию новых рабочих мест и активизации населения может дать импульс развитию предпринимательской деятельности и в результате - росту доходов бюджетной системы. В целом и налоговые и бюджетные механизмы оказывают непосредственное, как прямое, так и косвенное воздействие на социально-экономическое развитие регионов. В зависимости от того как будут реализованы такие основные рычаги налогово-бюджетной политики, как налоги, бюджетные трансферты, государственные расходы, закупки и займы зависит экономическое содержание реформ. Отсюда исходит, что цели и задачи бюджетной политики во многом определяют направления реализуемых мер, в частности рост инвестиционного потенциала государства, и повышение предпринимательской активности населения.

Надлежит отметить, что в ходе реализации созидательных действий Правительству Республики Таджикистан за последние годы удалось достичь

⁸⁶Соколов М.М. Совершенствование механизма взаимодействия налогового и амортизационного регулирования в стимулировании инвестиционных процессов: автореф. дисс...докт. экон. наук: 08.00.10 // Соколов Михаил Михайлович. М., 2011. С. 9.

ряда позитивных результатов в сфере налогово-бюджетной политики. Принятые меры позволили выдержать удары мирового кризиса без существенных потерь. В частности, в экономике страны удалось удержать инфляцию на допустимо низком уровне и не позволить расти государственному долгу. Чтобы не быть голословным отметим, что темп инфляции в экономике Таджикистана сохранился на уровне 7%, а размер государственного долга не превышает 30%. В большинстве регионов РТ в частности и в Согдийской области уже много лет местные бюджеты исполняются без дефицита. В частности в Послании Основоположника мира и согласия, Лидера нации, Президента Республики Таджикистан Эмомали Рахмона по этому поводу приведено следующее: «В течение двух последних лет реализуется «Национальная стратегия развития Республики Таджикистан в период до 2030 года», приоритетные меры начального её этапа включены в «Программу среднесрочного развития Республики Таджикистан на 2016-2020 годы» и общие показатели экономического развития успешно выполняются. Для достижения намеченных задач в этот период за счет государственного бюджета выделено более 36 миллиардов сомони, а на 2018-2020 годы на эти цели запланировано направить почти 70 миллиардов сомони. В 2017 году объем валовой внутренней продукции на душу населения по сравнению с предыдущим годом увеличился на 12 процентов, а по сравнению с намеченными программными показателями на 8 процентов, а денежные доходы населения возросли на 10 процентов. ... Доходная часть государственного бюджета в целом была выполнена, объем бюджета на 2018 год составит 21,3 миллиарда сомони, что по сравнению с 2017 годом больше на 7,3 процента».⁸⁷ Следует отметить, что наряду с указанием позитивных тенденций, в Послании четко определены также общие контуры первоочередных задач и в области регулирования местных бюджетов. В частности в нем приведено: «Надо отметить, что объем местных бюджетов в 2017 году достиг 5,3 миллиардов сомони, в котором доля поддержки за счет

⁸⁷Послание президента Республики Таджикистан, Лидера нации Эмомали Рахмона Маджлиси Оли Республики Таджикистан (от 22.12.2017г.). Душанбе: Шарки Озод, 2018. С.9.

республиканского бюджета составила 16,7 процента. Несмотря на это, анализ качества исполнения бюджета и программ социально-экономического развития в городах и районах показывает, что реальные возможности на местах не учитываются. Поэтому исполнительные органы государственной власти в областях, городах и районах должны принять конкретные меры для повышения эффективности и обеспечения прозрачности использования бюджетных средств, а также для формирования дополнительных источников пополнения местного бюджета. С целью упрощения, облегчения и прозрачности процесса налогообложения Правительству страны необходимо принять меры по усовершенствованию системы налогового администрирования».⁸⁸ Все отмеченные задачи являются руководством для действий местных исполнительных органов государственной власти.

В сфере налогово-бюджетных отношений особое место занимают показатели собираемости налогов как результат проводимых мер налоговой политики в целом. Некоторые факты о собираемости налогов в регионах Республики Таджикистан приведены в таблице 19.

Таблица 19.

**Уровень собираемости налогов в Республике Таджикистан
за 2008-2016 гг. (согласно традиционной методике)*, в %**

Годы/регионы	Горно-Бадахшанская область	Хатлонская область	Согдийская область	г. Душанбе	Районы республиканского подчинения	Всего по республике
2008	116,0	105,6	112,1	108,2	114,6	109,7
2010	110,5	109,0	112,0	117,3	113,3	104,6
2012	113,1	101,0	105,7	115,1	110,6	106,8
2014	115,3	106,5	107,3	107,8	110,3	109,3
2016	116,3	105,0	107,0	103,9	105,5	104,9

Расчеты автора на материалах: Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. 2017. Официальный сайт: URL: <http://andoz.tj/ru/polojenie.html>.

Однако здесь уместно привести некоторые пояснения, связанные с высоким процентом выполнения плановых заданий по налогам. В Республике

⁸⁸Там же, с.11.

Таджикистан в последние годы сложилась следующая практика выполнения плановых заданий сбора налогов со стороны налоговых органов. Почти каждая налоговая инспекция имеет под своей юрисдикцией некоторый сегмент теневой экономики, который неформально будем называть «неприкосновенным запасом налоговой базы», который заведомо не декларируется и держится на случай увеличения плановых требований Налогового комитета при Правительстве РТ. Ежегодно плановые нормативы сбора налоговых платежей увеличиваются, а налоговые инспекции легально увеличивают налоговую базу своих плательщиков – юридических лиц по обоюдной договоренности. Естественно такая тенденция не может продолжаться долго. Сейчас отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами уже начинают входить в зону, если не сказать обострения, то хотя бы взаимного негодования. С одной стороны, налоговые органы требуют увеличения налоговой базы, т.е. оборота при декларировании, с другой стороны, налогоплательщики ссылаются на отсутствие «неприкосновенных запасов налоговой базы». Такая ситуация в свою очередь, выступает весомым фактором снижения собираемости налогов в недалеком будущем, что предопределяет рост негативных отношений в обществе в части вопросов налогообложения. В этом контексте совершенно прав российский ученый Шрамко О.Г., подчеркивающий: «В настоящее время существующие диспропорции экономического развития регионов, разница в уровне социальной сферы, субъективизм в принятии управленческих решений не способствуют созданию стимулов для воспроизводства и наращивания налогового потенциала. Кроме того, утрачено доверие между гражданином и государством, между предпринимателем и экономической структурой общества. Это является весьма отягчающим фактом. Существующая налоговая система воспринимается как карательный механизм, которого следует избегать по мере возможностей. Любое изменение ставок налогообложения или

налогооблагаемой базы вызывает настороженность и внутреннее сопротивление уже в самом начале проводимых реформ».⁸⁹

Общеизвестно, что бюджетная политика местных органов государственной власти разрабатывается и приводится в исполнение законодательными и исполнительными органами власти региона в собственных интересах территории и граждан. Если анализировать направления бюджетного процесса в регионах можно указать две составляющих:

- отношение между административно-территориальными единицами и центром. В нашем случае между областями и республикой;
- регулирование налогово-бюджетных отношений внутри административно-территориальных единиц.

Несмотря на достигнутые позитивные тренды в реализации налогово-бюджетных регионов есть и ряд нерешенных проблем. К ним можно отнести:

Во- первых, как страна в целом, так и регионы пока являются импорт зависимыми от многих видов промышленных и потребительских товаров, а также сырья. Что касается экономики Согдийской области, то здесь доля импорта в общем контенте выглядит следующим образом (таблица 20.).

Таблица 20.

Внешняя торговля Согдийской области

Показатели	Единица измерения	годы					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
Внешнеторговый оборот всего	млн.долл.	1215,4	1769,9	2045,1	2469,1	2150,8	1870,9
	в %	100	100	100	100	100	100
Экспорт всего	млн.долл.	292	500,7	360,5	449,3	468,0	446,3
	в % к внешнеторг. обороту	24,9	28,3	17,6	18,2	21,8	23,9
Импорт всего	млн.долл.	922,5	1269,3	1684,5	2019,7	1682,8	1424,6
	в % к внешнеторг. обороту	75,1	71,7	82,4	81,8	78,2	76,1

Составлена на материалах: Статистический ежегодник Согдийской области. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. Худжанд, 2017. С. 242.

⁸⁹Шрамко О.Г. Влияние налогового потенциала на социально-экономическое развитие территории. // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. М.: Финансы и кредит, 2011. № 30 (123). С. 72.

По данным таблицы видно, что в рассмотренном периоде в структуре внешнеторгового оборота значительный удельный вес занимает импорт, что доказывает выше утвержденный тезис о зависимости экономики Согдийской области от импорта товаров и услуг. В частности доля импорта всегда превышала 70 % уровень. В отдельные годы (2013 -2014гг) эта доля достигала и 80 %.В последнем рассматриваемом году, то есть в 2016 году, эта цифра составила 76,1 %.

Все это по причинно-следственной цепочке создают ограничения возможностей для налогово-бюджетного маневра в целях повышения расходов направленных на стимулирование экономического развития региона.

Во - вторых, расходы из местных бюджетов на такие важные инфраструктурные отрасли экономики, как образование, наука, инновационные технологии, определяющее в будущем содержание научно-технического прогресса пока явно не достаточны.

В - третьих, на низком уровне находится разработка новых инновационно-индустриальных проектов в регионах и их финансово-экономическое обоснование, имеющих важное значение в развитие административно-территориальных единиц. В большинстве случаев неправильно рассчитанные технико-экономические параметры проектов требуют новых дополнительных расходов, к уже утвержденным, что нарушает бюджетный процесс.

В - четвертых, часто несоразмерность бюджетных расходов и их результаты на уровне местного органа власти ставят под сомнение эффективность принятых бюджетных мер. Это означает, что имеются случаи, когда часть бюджетных средств расходуется нецелесообразно.

В - пятых, пока на текущем этапе развития Республики Таджикистан межбюджетное отношение между местным и республиканским бюджетом в полной мере не стимулирует 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 действия местных органов власти остаются нераскрытыми.

Эффективное использование имеющегося экономического потенциала и их постоянного наращивания является составной частью государственной стратегии в рамках региональной экономики. В этом процессе главную роль призвана сыграть координация межбюджетных отношений и принятие инновационного подхода, направленных на углубление инвестиционной активности в каждом регионе. Все это в совокупности требует постоянной модернизации налогово-бюджетных механизмов регулирования как в целом, так и в отдельности. С этой позиции следует изучать инструменты модернизации системы реализации местных налогов в регионах страны. Когда речь идет о совершенствовании местного налога, подразумевается также и механизм их поступления в региональный бюджет. Только в таком подходе повышается заинтересованность местных органов власти в расширении налогового потенциала и их использовании.

Если провести ретроспективный анализ регулирования местных бюджетов, то можно отметить, что до настоящего времени используется в основном традиционный старый подход распределения общегосударственных налогов между республиканскими и местными бюджетами. Основные виды налогов, которые являются бюджет образующими в основном направляются в республиканский бюджет и только некоторый процент поступает в распоряжение местных бюджетов. Само собой разумеется, что такой подход не является неправильным, оно даже с определенной позиции вполне целесообразно. Однако, упущением, как представляется то, что процентное перераспределение поступлений отдельных видов налогов на основе ежегодно утверждаемого «Закона о бюджете» на очередной финансовый период меняется каждый год, приобретая различные количественные значения. Последнее приводит к утере заинтересованности местных органов государственной власти в увеличение

базы налогообложения отдельных налогов. Безусловно, такой механизм требует совершенствования. Было бы правильно, установленные проценты отчислений от общегосударственных налогов в республиканские и местные бюджеты на определенном временном интервале (например, 5-6 лет), не менять. В данном случае будет стимул у местных органов государственной власти в повышении потенциала аккумулирования данного вида налога. Более того, позволит избежать перебоев в поступлении налоговых доходов, что в конечном итоге, будет способствовать повышению устойчивости местных бюджетов. Среди работ, таджикских ученых не встречаются исследования, посвященные глубокому анализу и изучению вопросов перераспределения общегосударственных налогов, с принятием во внимание всех воздействующих факторов. В этом направлении представляют интерес мнения российских ученых. В работе Олейникова А.А. «Особенности реализации бюджетной политики в регионах» написано, что: «Одновременно следует совершенствовать механизм, стимулирующий регионы увеличивать собственные источники доходов. Стимулом может стать направление в доходы региональных бюджетов части федеральных налогов, собранных на территории сверх прогнозных показателей, использованных при составлении закона о федеральном бюджете на соответствующий год. Причем эти средства должны иметь исключительно инвестиционный характер, что в конечном итоге приведет к росту доходной региональной базы. Кроме того, необходим механизм стимулирования более эффективного использования собственности субъектов и муниципальных образований».⁹⁰ Действительно, приведённая идея, заслуживает внимания и её можно заимствовать и для нашей экономики. Например, по данным налоговой статистической информации в большинстве видов общегосударственных налогов в регионах страны наблюдается перевыполнение налоговых поступлений. Перенаправление сверхплановых налоговых поступлений в местные бюджеты и их исключительное расходование на повышение

⁹⁰Олейников А.А. Особенности реализации бюджетной политики в регионах // Ученые записки: электронный научный журнал Курского государственного университета. 2013. № 1(25). С.

инвестиционного потенциала регионов несомненно дает позитивные результаты в укреплении экономических основ всей страны в будущем.

Другим направлением модернизации налогового механизма в части укрепления доходной базы местных бюджетов можно считать совершенствование некоторых критериев распределения налоговых доходов. В частности практика, которая имеет место в экономике Таджикистана по отношению к тому, что все косвенные налоги (НДС, акциз), а также налоги на природные ресурсы полностью новых прикреплены к доходам республиканского бюджета является правильным подходом. Поскольку государственные органы должны контролировать процесс использования имеющихся природных ресурсов и постоянно быть в курсе соотношения экспортно-импортного потенциала страны.

Однако в отношении некоторых других видов налогов, в частности налогов на доходы физических лиц, распределение должно основываться на принципе пропорциональности между республиканским и местным бюджетом, потому что при таком подходе у местных органов власти повышается интерес вовлечения собственных трудовых ресурсов в экономический кругооборот, с тем, чтобы увеличить налогооблагаемый потенциал местных бюджетов. Такой подход может существенно повлиять на состояние местных бюджетов, поскольку как уже отмечалось в предыдущих главах данной работы, настоящий налог имеет значительный удельный вес в структуре доходов государственного бюджета.

Другой способ укрепления доходной базы местных бюджетов, это полное прикрепление к местному бюджету налога на прибыль с юридических лиц, уплачиваемые предпринимательским сектором. Несмотря на то, что основной целью каждого предпринимателя является получение прибыли, а не уплата налогов, развитость предпринимательского сектора означает увеличение экономического потенциала региона в направлениях решения проблем безработицы, роста производства ВРП и многих других позитивных аспектов. Исходя из этого, местные органы государственной власти будут заинтересованы в развитии предпринимательства и поддержке малого

бизнеса всеми имеющимися средствами. С этой позиции местные органы самоуправления стараются при налогообложении малого бизнеса быть справедливым и необременительным.



Рисунок 6. Направление налогового стимулирования инновационной активности

В целом в настоящее время при регулировании экономики регионов с помощью налогово-бюджетных механизмов следовало бы принять следующие меры:

- при формировании местных бюджетов целесообразно использование программно-целевые методы планирования налогово-бюджетных механизмов регулирования

- определить стратегические и приоритетные региональные инвестиционные проекты к реализации и стимулировать их осуществление за счет организации бюджетных грантов;
- оптимизация расходных обязательств за счет тщательно разработанной и научно-обоснованной мобилизации доходов и концентрация расходов на ключевых социально-экономических направлениях развития региона;
- при установлении процентов отчислений из общегосударственных налогов на республиканские и местные бюджеты увеличить срок действия прикрепления налогов;
- применять принцип пропорциональности в перераспределении налога на доходы физических лиц, налога на прибыль с юридических лиц между республиканским и местным бюджетами;
- содействие стабильного развития предпринимательского сектора в регионах путем углубления стимулирующих функций налогово-бюджетных механизмов в каждом регионе;
- перераспределение сверхплановых поступлений общегосударственных налогов в местные бюджеты и их инвестиционное расходование в регионах;
- принятие мер, способствующих расширению экспортного потенциала хозяйствующих субъектов на отдельных территориях;
- последовательное выделение ресурсов на развитие инфраструктурных отраслей в регионах страны, способствующее развитию их производственного потенциала;
- повышение роли местных органов власти в создании новых рабочих мест, увеличение заработной платы и социальной защиты населения;
- стимулирование инновационно-инвестиционной активности хозяйствующих субъектов на территории региона.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования по совершенствованию налогово-бюджетных механизмов поддержки и развития экономики регионов в Таджикистане позволили резюмировать следующие выводы:

1. Налогово-бюджетные концепции, принципы и научные выводы, разработанные классическими, кейнсианскими, монетаристскими, неоклассиками и некейнсианскими школами не потеряли своего значения и применительно сегодняшним социально-экономическим условиям развития. В частности принцип справедливости во всех этих учениях означает, что налог должен взиматься в строгом соответствии с материальными возможностями конкретного лица и предполагает единую налоговую ставку для лиц с одинаковыми доходами. Эффективность подразумевает стимулирование хозяйственной деятельности индивидов и предприятий. Нейтральность предполагает равновеликость налоговых изъятий. Простота выражается в легкости техники подсчета и форм налоговой отчетности, доступности для широких кругов.

2. Налогово-бюджетная система является ядром финансовых взаимоотношений между государством и другими субъектами экономики. Это один из важнейших экономических регуляторов, инструмент государственного воздействия на развитие регионов. Экономисты едины в том, что в числе основных функций налогов выделяется фискальная, стимулирующая и контрольная функции. Между этими функциями имеется тесная связь. Их единство 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, можно манипулировать, то есть дать приоритет то одной, то другой функции. Превалирование фискальной функции отражается в следующих положениях: сложный и неопределенный характер налогообложения, высокие ставки налогов, трудности в определения объектов налогообложения, чрезмерности налоговых проверок.

Последствия «фискализма» проявляются в высоком удельном весе теневой экономики, развитии коррупции, росте убыточных и недействующих предприятий, сокращении доходов и высокого удельного веса неиспользуемых мощностей, неблагоприятном инвестиционном климате.

3. Механизмы стимулирования развития региона системой налогово – бюджетных механизмов разные. К налоговым относятся: налоговые амнистии; дифференциации ставки налогов по районам; налоговые каникулы; установление или упразднение налоговых санкций; налоговый кредит; специальные налоговые режимы. К бюджетным относятся: кредитование отраслей экономики за счет бюджетных средств; бюджетные инвестиции в инновационные проекты; государственные гарантии; расширение гос. закупок; организация общественных работ; бюджетные субсидии и т.д.

4. Зарубежный опыт свидетельствуют, что налогово-бюджетная система является мобильной, способной приспосабливаться к изменяющимся рыночным условиям, перестраиваться и модернизироваться. В мировом пространстве имеются различные варианты стимулирования налогообложением, которые можно применить и в наших условиях. В частности в странах Карибского региона для определенных типов компаний и видов дохода, а также имущества физических лиц отсутствуют налоги на доходы, прибыль, на наследство и дарения, налоги на собственность. Там существуют лишь некоторые косвенные налоги. В Британских Виргинских островах, Кипр, Гибралтар, Венгрия, Израиль, Лихтенштейн, Швейцария иностранных юридических и физических лиц освобождают от налогов. Особо следует отметить стимулирование налоговой системой инновационного развития экономики Германии. В частности сокращение базы налогообложения по налогу на прибыль при осуществлении НИОКР в странах Европы главным стимулом для привлечения инвесторов в программы, владеющие высокой степенью риска, являются существенные налоговые льготы на прибыль.

5. В годы суверенитета Таджикистан реализует собственную налогово-бюджетную политику, в которой большой уклон отдан фискальной функции, что отчасти становится тормозом в обеспечении развития региона. С этой позиции требуется разработка и расширение стимулирующих механизмов налогово-бюджетной политики, как страны в целом, так и в разрезе отдельных регионов.

6. Налогово-бюджетные механизмы играют важную роль в социально экономическом развитии регионов, поскольку через бюджет осуществляется финансовое обеспечение и социально-экономическое развитие региона. Последнее можно объяснить существованием ряда обстоятельств, и в частности тем, что в Согдийской области в годы реализации рыночных реформ наблюдалось резкое снижение производительности труда, за счет технической и технологической отсталости промышленности. Кроме того, предпринимательская активность и процесс привлечения инвестиций в региональную экономику оценивается ниже, по сравнению с республиканским уровнем. Доминирование фискальной функции налогово-бюджетной политики на текущем этапе развития страны, и в том числе и в Согдийской области исчерпало свои возможности и требует нового подхода, т.е. надлежит переход к стимулирующей парадигме. В этом аспекте целесообразным является изменение налогового законодательства, в частности совершенствование налогового контроля в целях упразднения неформальных давлений на налогоплательщиков; создание института по предоставлению консультационных услуг в части уплаты и выполнения налоговых обязательств.

7. Определено, что расходы, осуществляемые на уровне местных органов власти, могут обеспечить устойчивый темп экономического роста в регионах. В этом контексте рассчитан коэффициент мультипликатора бюджетных расходов в экономике Согдийской области, который равен 1,09. Согласно этому на текущем этапе развития Согдийской области оптимальная доля бюджетных расходов в ВРП, соответствующая

максимально возможному темпу роста должно быть в пределах 16,1 – 25,8 %. Это подтверждает необходимость повышения доли бюджетных расходов в структуре ВРП и расширения стимулирующей функции налогово-бюджетных механизмов в развитии региона.

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

9. Бюджетная политика местных органов государственной власти разрабатывается и приводится в исполнение законодательными и исполнительными органами власти региона на основе Закона Республики Таджикистан «О бюджете на очередной финансовый год». Здесь следует два направления бюджетного процесса в регионах: 1. Отношения между административно-территориальными единицами и центром. В нашем случае между областями и республикой; 2. Регулирование налогово-бюджетных отношений внутри административно-территориальных единиц.

10. В реализации налогово-бюджетной политики в регионах есть ряд нерешенных проблем. В Согдийской области это: а) импортозависимость от многих видов промышленных и потребительских товаров, а также сырья; б) не достаточность средств местных бюджетов на расходы для развития таких важных инфраструктурных отраслей экономики, как образование, наука, инновационные технологии; в) пока явно низкий уровень разработки и внедрения, новых инновационно-индустриальных проектов в регионах и их финансово-экономическое обоснование; г) несоразмерность бюджетных расходов и их результатов на уровне местных органов власти; д) нетранспарентность, т.е. непрозрачность налогово-бюджетной политики для общества.

11. Требуется постоянная модернизация налогово-бюджетных механизмов регулирования, как в целом, так и в отдельности. С этой позиции следует изучать инструменты модернизации системы реализации местных налогов в регионах страны. Первое, установленные проценты отчислений от общегосударственных налогов на республиканские и местные бюджеты не менялись в течение сравнительно продолжительного времени. Второе, косвенные налоги (НДС, акциз), а также налоги на природные ресурсы полностью отнести к доходам республиканского бюджета ради эффективного контроля процесса использования имеющихся природных ресурсов, а налоги на доходы физических лиц, осуществлять на основе принципа пропорциональности между республиканским и местным бюджетом, ради повышения интереса вовлечения ресурсов в экономический кругооборот.

12. Регулирование экономики регионов с помощью налогово-бюджетных механизмов делает необходимым:

- при формировании местных бюджетов использование программно-целевых методов планирования налогово-бюджетных механизмов регулирования;
- определить стратегические и приоритетные региональные инвестиционные проекты и стимулировать их реализацию за счет бюджетных грантов;
- оптимизировать расходные статьи 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 в перераспределении налога на доходы физических лиц, налога на прибыль с юридических лиц между республиканскими и местными бюджетами;

- содействовать стабильному развитию предпринимательского сектора в регионах путем углубления стимулирующих функций налогово-бюджетных механизмов;
- перераспределение сверхплановых поступлений общегосударственных налогов в местные бюджеты и их инвестиционное расходование в регионах;
- принятие мер, способствующих расширению экспортного потенциала хозяйствующих субъектов на отдельных территориях;
- последовательное выделение ресурсов на развитие инфраструктурных отраслей в регионах страны, способствующих развитию их производственного потенциала;
- повышение роли местных органов власти в создании новых рабочих мест, увеличении заработной платы и социальной защиты населения;
- стимулирование инновационно-инвестиционной активности хозяйствующих субъектов на территории региона.

В целом реализация вышеотмеченных направлений может служить основой повышения уровня социально-экономического развития региона на перспективу.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Законы Республики Таджикистан: законодательные акты, инструкции, программы, положения

1. Конституция Республики Таджикистан. – Душанбе, 22. 05. 2016 г.
2. Закон Республики Таджикистан «О государственном бюджете на 2018 финансовый год». Ахбори Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли РТ. – Душанбе. 15. 11. 2017 г.
3. Налоговый Кодекс Республики Таджикистан. – Душанбе. 01. 01. 2013г.
4. Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. – Душанбе. – 2016.
5. Руководство по подготовке заявок бюджетных приоритетов. – Душанбе. – 2011. – 11с.
6. Руководство по программному бюджетированию. – Душанбе. –2011. – 9 с.

Специальная литература и статьи

7. Аитов Н.А. Социальное развитие регионов. – М., 1985.
8. Коган Л.Н. Словарь прикладной социологии. – Минск, 1984.
9. Кожурин Ф.Д. Совершенствование регионального управления. – М., 1990.
10. Колосовский Н.Н. Теория экономического районирования. – М., 1969.
11. Некрасов Н.Н. Региональная экономика. – М., 1978.
12. Савельева С.Б. Формирование региональных хозяйственных систем на Северо-Западе России в условиях интеграции. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003. – 179 с.
13. Савельева С.Б. Региональный морехозяйственный комплекс в Европейской Арктике: методология организации и стратегии развития. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2006. – 147 с.
14. Алаев Э.Б. Социально-экономическая география: понятийно-терминологический словарь. – М.: Мысль, 1983. – 350 с.
15. Гаврилов А.И. Региональная экономика и управление. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

16. Гладкий Ю.Н., Чистобаев А.И. Регионоведение. – М., 2002. – 384 с.
17. Гранберг А.Г. Основы региональной экономики: учебник для вузов. – 3-е изд. – М.: ГУ ВШЭ, 2003. – 495 с.
18. Гутман Г.В. Регион в формировании социального государства. – М.: Финансы и статистика, 2005.
19. Долятовский В.А. Зарубежный опыт комплексного развития регионов // Регионология. – 1994. – № 2–3.
20. Игнатов В.Г., Бутов В.И. Регионоведение (экономика и управление). – М., 2004. – 416 с.
21. Кетова Н.П., Овчинников В. Региональная экономика: универсальный учебный словарь. – Ростов н/Д, 1996.
22. Абалкин Л. Стратегия России: взгляд в завтрашний день (методологические размышления) // Экономист. М., 2003. №7. С. 4.
23. Абдугафаров, А., Ахмедова, Д. А. Теоретические проблемы формирования модели рыночной экономики Таджикистана /А. Абдугафаров, Д.А. Ахмедова. – Худжанд, 2006. – 128 с.
24. Абрамов М.Д. Кризис наступает, но не все резервы еще задействованы // Журнал новой экономической ассоциации. 2009. № 3-4. С. 239.
25. Агапова Т.А. Бюджетно-налоговое регулирование в переходной экономике: макроэкономический аспект. М.:МГУ, 1998. С. 228.
26. Азизов, Ф.Х., Орипов, А.О., Турсунов, А.Х. Региональные аспекты фискальной политики / Ф.Х. Азизов, А.О. Орипов, А.Х. Турсунов. – М., 2008. – 132 с.
27. Акчурина, Е. В. Оптимизация налогообложения: учебно-практическое пособие / Е.В. Акчурина. – М.: ОСЬ-89, 2003. – 231с.
28. Александров, И. М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Дашков и Ко, 2004. – 183с.
29. Алексеева, М. М. Планирование деятельности фирмы / М.М. Алексеева. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 231 с.
30. 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.

31. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: учеб, пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. — М.: Магистр; НИЦ ИНФРА-М, 2015. — 576 с.

32. Белов А.В. Инструменты и методы эффективной бюджетной политики: автореферат диссертации доктора экономических наук: 08.00.10 / Белов Андрей Васильевич. СПб., 2010. С. 13

33. Белова, М.С., Кинсбургская, В.А., Орлов, М.Ю. Налоговое право России в вопросах и ответах: учебное пособие / М.С. Белова, В.А. Кинсбургская, М.Ю. Орлов. Под ред. А.А. Ялбулганова. — М.: Юстицинформ, 2007. — 408 с.

34. Березин, М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры / М.Ю. Березин. — М.: ВолтерсКлувер, 2006. — 640 с.

35. Березина, С.В., Никулина, Н.Н. Налоговое планирование — элемент налогового менеджмента страховщика / С.В. Березина, Н.Н. Никулина // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2008. — № 4. — С. 45-53.

36. Беспалов, М.В. Анализ основных приоритетов российской налоговой политики в современных экономических условиях / М.В. Беспалов // Налоги. — 2010. — №1. — С. 28-32.

37. Боброва, А.В., Головецкий, Н.Я. Организация и планирование налогового процесса / А.В. Боброва, Н.Я. Головецкий. — М.: Экзамен, 2005. — С. 145.

38. Богуславский, М.М. Международное экономическое право / М.М. Богуславский. — М., 2008. — 254 с.

39. Бойцов, Г.В., Долгова, М.Н., Бойцова, Г.М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации / Г.В. Бойцов, М.Н. Долгова, Г.М. Бойцова. — М.: Гросс Медиа, 2008. — 743 с.

40. Бондарь, А.В. Макроэкономика: учебное пособие. — Минск: БГЭУ, 2009. — 415 с.

41. Боргош Ю. Фома Аквинский. М.: Просвещение, 1966. (2-е изд., М. 1975).
42. Брызгалин, А. В., Берник, В. Р., Головкин, А. Н., Брызгалин, В. В. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин. – М.: Аналитика-Пресс, 2004. – 341 с.
43. Вагнер А. Statistik // DeutschesStaats-Wörterbuch, Лейпциг: Expedition des Staats -Wörterbuchs, 1867. С. 400-481.
44. Вареха Ю.М. Совершенствование системы налогообложения // Аудит и финансовый анализ. 1999. №1. С. 45.
45. Вишневский, В., Веткин, А. Уклонение от налогов и рациональный выбор налогоплательщика / В. Вишневский, А. Веткин // Вопросы экономики. – 2004. – №2. – С. 96-108.
46. Волков А.А. Развитие стимулирующей функции налоговой системы России: автореф. дисс.....канд. экон. наук:08.00. 10 // Волков Алексей Александрович. М., 2009. С. 19-20.
47. Воловик, Е. Налоговое обозрение / Е. Воловик // Финансовая газета (региональный выпуск). – 2008. – №48. – С. 5.
48. Вылкова, Е., Романовский, М. Налоговое планирование / Е. Вылкова, М. Романовский. – М.: Юристъ, 2005. – 236 с.
49. Гайденок В.П., Смирнов Г.А. Западноевропейская наука в средние века. М.: Наука, 1989.;Дзикевич Е. А. Философско-эстетические взгляды Фомы Аквинского. М. 1986.
50. Гамза, В.А. Теневая экономика и коррупция: происхождение и противодействие / В.А. Гамза // Финансы и кредит. – 2007. –№35. – С. 31-39.
51. Гашенко И.В. Развитие прямого налогообложения в налоговой системе России: теория и практика: автореф. дисс..... докт. экон. наук: 08.00.10 // Гашенко Ирина Владиленовна. Ростов - на – Дону, 2010. С. 45.
52. Глушаченко, С.Б., Щепкин, С.С. Исторические предпосылки возникновения налогов (теоретико-правовой анализ) / С.Б. Глушаченко, С.С. Щепкин // История государства и права. – 2007. – № 12. – С.56- 64.

53. Гончаренко Л.И. Налогообложение физических лиц: учеб, для вузов / Л. И. Гончаренко. — М.: ИНФРА-М, 2012. — 238 с.
54. Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России. М.: Профобразование, 2003. 83 с.
55. Горский И. В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы [Текст] / И.В. Горский [и др.]. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 287с.
56. Горский И.В. Сколько функций у налога? / И. В. Горский // Налоговый вестник. — 2002. — № 3. — С. 161 — 163.
57. Грачева, Е.Ю., Соколова, Э.Д. Финансовое право: вопросы и ответы / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. — М.: Юриспруденция (3-е изд., перераб. и доп.), 2008. — 240 с.
58. Давлатшоев, О.Х. Совершенствование механизма бюджетно-налогового регулирования экономики / О.Х. Давлатшоев // Вестник Таджикского Национального Университета (серия социально-экономических и общественных наук). — Душанбе:ТНУ. — 2013. — №2-4(114). — С. 26-30.
59. Дадашев, А. З., Кирина, Л. С. Налоговое планирование в организации / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. — М.: Книжный мир, 2004. — 256 с.
60. Даутценберг, В. Международное налоговое право / В. Даутценберг. — М.:Бонн, 2007. — 564 с.
61. Демьянов А. А. Клуб 1789 года. Люди и идеи // Французский ежегодник.М. 2001. С. 165-186.; Mirabeau C. Memoires sursa vie litteraire et privee. 1824.
62. Джаарбеков, С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения / С.М. Джаарбеков. — М.:МЦФЭР, 2002. — 254 с.
63. Джаббаров Р.Т. Налоговое регулирование инвестиций в экономике.ж.Налоги.№1. Юрист. Москва.2017.С.12-14.
64. Джаббаров Р.Т. Направления налогового регулирования в Таджикистане. Душанбе: Конуният, 2002.
65. Дуканич, Л.В. Налоги и налогообложение / Л. В. Дуканич. — Ростов н/Д: Феникс, 2000. — 416 с.

66. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение (2-е изд.) / Е.Н. Евстигнеев. – СПб., 2006. – 334 с.
67. Евстигнеев, Е.Н., Викторова, Н.Г., Харченко, Г.П. Основы налогообложения и налогового законодательства / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова, Г.П. Харченко. – СПб.: Питер, 2005. – 345 с.
68. Еналеева, И.Д., Сальникова, Л.В. Налоговое право России: учебное пособие / И.Д. Еналеева. – М.: Юстицинформ, 2009. – 211 с.
69. Еременко Е.А. Специальные налоговые режимы и концепция справедливости налогообложения [Текст] / Е.А. Еременко // Финансы. —2015. -№ 9. -С. 76-80.
70. Ермаков, С.Л. Экономико-правовое регулирование банковской деятельности в условиях мирового финансового кризиса / С.Л. Ермаков // Банковское право. – 2009. – № 3. – С. 65-73.
71. Зарипов В.М. Кризис правового регулирования экологических платежей / В.М. Зарипов // Экономика, налоги, право. — 2014. — №6.-С. 116-120.
72. Злобина, Л.А., Стажкова, М. М. Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта: учебное пособие / Л.А. Злобина, М.М. Стажкова. – М.: Академический проект, 2004. – 122 с.
73. Иброхимов И.Р. Налогово-бюджетное регулирование экономики Таджикистана: автореф. дисс..... канд. экон. наук: 08.00.05 // Душанбе, 2006, С. 12.
74. Ивашевский, С.Н. Макроэкономика: учебное пособие (4-е изд., испр., доп.). / С.Н. Ивашевский. – М.: Дело, 2008. – 472 с.
75. Илларионов А. Бремя государства // Вопросы экономики. М., 1996. № 9. С. 24-25.
76. Ильин А. В. Налоговая нагрузка в России // Финансы. М., 2004. №12. С. 67.
77. Исломов, С. Очерки истории экономических учений таджикского народа в период феодализма / С. Исломов. – Душанбе: Ирфон, 2006. –С. 153.

78. Исмаилов Ш.М. Правовые условия государственной поддержки предпринимательства в Таджикистане. Ж. Экономика Таджикистана: стратегия развития . 2002.№1. С.54
79. Исмаилова М.М. Перспективы развития экономико-правовой базы предпринимательства. Экономика Таджикистана: стратегия развития . № 4.2009 . С.110
80. Исмаилова М.М. Некоторые вопросы реформирования экономики Таджикистана. Душанбе.Дониш. С. 170.
81. Кабанков, А.С. Противодействие уклонению от уплаты налогов: опыт зарубежных стран / А.С. Кабанков // Юридический мир. – 2009. – № 9. – С.68- 74.
82. Капкаева, Н.З., Тимирясов, В.Г., Федулов, В.Г. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие / Н.З. Капкаева, В.Г. Тимирясов, В.Г. Федулов. – Казань: Таглимат. – 2004. – 116 с.
83. Кейнс, Дж. Общая теория занятости, процента и денег / Джон МейнардКейнс. – М., 1978. – 365 с.
84. Киреева, Е. Налоговая система РБ на современном этапе / Е. Киреева // Журнал «Директор». – 2008. – №3. – С. 24-28.
85. Киреева, Е. Страны СНГ «оттачивают» налоги / Е. Киреева // Журнал «Директор». – 2007. – №6. – С. 44- 51.
86. Ковалёв, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. 2-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2007. – С. 68–74.
87. Козырин, А. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики / А. Козырин. – М., 2009. – 345 с.
88. Кузьмин, И.Ю. Некоторые особенности налогообложения за рубежом: история и современность / И.Ю. Кузьмин. – М.:ИПС «Гарант», 2010. – С. 32.
89. Куликова, Н.Н. Налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.Н. Куликова. – Новосибирск: НГТУ, 2009. – С. 149-156.

90. Купрещенко, Н.П. Налоговая преступность как фактор теневой экономики / Н.П. Купрещенко // *Налоги*. – 2008. – № 3. – С. 56–62.
91. Лаффер, А. Экономическая теория уклонения от налогов / А. Лаффер, Дж. Сеймур. – США, 1979. – 365 с.
92. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем / И.А. Майбуров. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 375 с.
93. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учеб, пособие / И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. -422 с.
94. Майбуров И.А. Теория налогообложения: учеб, для магистров / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.- 591 с.
95. Майбуров И.А. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития / И.А. Майбуров. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.-415с.
96. Майбуров И.А. Экономика налоговых реформ / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Л.Л. Тарангул. — Киев: Алерта, 2013. — 432 с.
97. Майбуров И.А. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / И.А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 503 с.
98. Макаров, Д. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России /Д. Макаров // *Вопросы экономики*. – 1998. – № 3. – С. 78–86.
99. Макконнелл, К.Р., Брю, С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика (пер. с англ.) / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю. – М.: ИНФРА – М, 2005. – 972 с.
100. МамадовС.В.Генезис общих налоговых теорий и налогообложения в Таджикистане. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.Худжанд.2010
101. Маршал, А. принципы политической экономики. Москва: Прогресс. 1983. Том 1, - 415 с.
102. Матузов И.И. Теория государства и права / И.И. Матузов, А.В. Малько. — М.: Юрист, 2006. — 484 с.

103. Махмадулло, А. Организационно-правовые основы современной налоговой системы Республики Таджикистан / А. Махмадулло // Финансовое право. – 2009. – № 10. – С.34-39.
104. Мелехин, А.В. Теория государства и права: учебник / А.В. Мелехин. – М.: Маркет ДС, 2007. – 640 с.
105. Месропян, Ю.Г. К вопросу о соотношении принципа добросовестности и злоупотребления правом в налоговой сфере Ю.Г. Месропян // Финансовое право. – 2008. – № 5. – С. 56-64.
106. Милаков, И.С. Комментарии к статье «Путь от налоговой оптимизации до налогового преступления» / И.С. Милаков // Горячая линия бухгалтера. – 2008. – № 20. – С. 23 – 29.
107. Милль, Дж. С. Основы политической экономии с некоторыми приложениями к социальной философии. М.: Эксмо, 2007. С. 821.
108. Минаков, А. В. Основные направления развития механизма управления бюджетно-налоговой системой / А.В. Минаков // Роль бухгалтерского учёта, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. – М.: Научный консультант. – 2017. – С. 105-111.
109. Модернизация экономики и государства: в 3-х кн./ отв. ред. Е.Г. Ясин. М.: НИУ-ВШЭ, 2006. Том 1. С. 144.
110. Мурашкин, К.М. Методика оценки эффективности бюджетно-налогового механизма / К.М. Мурашкин // Экономика и предпринимательство. – М. – 2014. – №6(47). – С.274-279.
111. Назаров, Т.Н. Стимулы экономического роста в контексте формирования и развития социально-ориентированных рыночных отношений / Экономика Таджикистана: стратегия и развитие, 2004. № 2. Стр. 34-58.
112. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.
113. Налоговый кодекс Республики Таджикистан (с учетом изменений и дополнений на 01.01.2017). Душанбе: Шарки Озод, 2017. С. 459.

114. Наумкин, Т.В. О приоритетных механизмах реализации бюджетно-налоговой политики / Т.В. Наумкин // Проблемы современной экономики. – Новосибирск. – 2013. – № 14. – 133-137.
115. Незамайкин, В.Н., Юрзинова, И.Л. Налогообложение юридических и физических лиц / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – М.: Экзамен, 2004. – 464 с.
116. Пансков В. Г. Дискуссионные вопросы налогообложения. К итогам международного налогового симпозиума / В.Г. Пансков // Финансы. — 2016. — № 8. — С. 23—28.
117. Пансков В. Г. Собираемость НДС: резервы есть, возможности не используются / В.Г. Пансков // Финансы. — 2016. — № 3. — С. 22-27.
118. Пансков В.Г. Методологические проблемы оценки эффективности налоговых льгот / В.Г. Пансков, И.А. Майбуров // Налоговые льготы. Теория и практика применения. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. -Гл. 5.-487 с.
119. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб, и практ. для акад. бакал. / В.Г. Пансков. — 5-е изд., пере-раб. и доп. — В 2-х т. — М.: Юрайт, 2016. — 734 с.
120. Пансков В.Г. Общий подход к определению сущности налоговых льгот / В. Г. Пансков, И.А. Майбуров // Налоговые льготы. Теория и практика применения. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — Гл. 1. — 487 с.
121. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в РФ / В.Г. Пансков. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 345 с.
122. Петрова, Е.В. Экономико-математический инструментарий совершенствования бюджетно-налогового механизма регионального развития / Е.В. Петрова // Журнал экономической теории. – Екатеринбург. – 2013. –№ 1. – С. 157-160.
123. Петти У. Экономические и статистические работы. М.: Государственное социально-экономическое издательство, 1940. С. 22-26.; Арская Л.П. Ученые прошлого о финансировании чрезвычайных расходов государства // Финансы. 2007. № 2. С. 31.

124. Пикетта Т. Капитал в XXI в. : пер. с англ. / Т.М. Пикетта. — М.: Ад Маргинем Пресс, 2015. — 517 с.
125. Пинская М.Р. Гармонизация налоговых отношений в федеративном государстве: дис.... д-ра экон. наук / М.Р. Пинская. — М., 2010.
126. Пол Самуэльсон, Вильям Д., Нордхаус. Экономика. (перевод с англ.). М.: Бином, Лаборатория Базовых Знаний, 1997. С. 667-678.
127. Поляк, Г.Б., Романова, А.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / Г.Б. Поляк, А.Н. Романова. — М.: ЮНИТИ-ДИАНА, 2003. — 451 с.
128. Полякова, Т.М. Механизм социального регулирования в условиях общественных трансформаций / Т.М. Полякова // Адвокатская практика. — 2009. — № 5. — С.41–49.
129. Рахматов Б.Б. Фискальный характер налогов в национальной экономике Таджикистана. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Худжанд. 2011.
130. Ризокулов Т.Р. Специфические факторы инфляции и безработицы в трансформационной экономике Таджикистана // Наука и современное образование: проблемы и перспективы (посвящённой 60-летию Таджикского государственного национального университета). Душанбе, 2008. С. 129-143.
131. Рикардо, Д. Начало политической экономии и налогового обложения / Давид Рикардо. — М.: Полиздат, 1995. — 229 с.
132. Романовский М.В. Налоги и налогообложение учеб, для вузов / М.В. Романовский. — СПб.: Питер, 2010. — 526 с.
133. Саматов, О.Ж. Международно-правовые аспекты сотрудничества государств - членов СНГ в области налогообложения / О.Ж. Саматов // Налоги (газета). — 2006, — № 10. — С. 23-28.
134. Селигмен Э. Экономическое понимание истории (пер. с англ. под ред. Б. Смирнова): 2-е изд. (переизд.). М.: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2011. 112 с.

135. Сердюков, А.Э., Вылкова, Е.С., Тарасевич, А.Л. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. – СПб., 2005. – 234 с.
136. Силуанов Л.Г. Межбюджетные отношения в условиях развития федерализма в России: дис. ... д-ра экон. наук / А.Г. Силуанов. — М., 2012.
137. Скворцов, О.В., Скворцова, Н.О. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Скворцов. –М.:Академия, 2003. –240 с.
138. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. / А. Смит. — А.-М.: Соцэкгиз, 1962. — 655 с.
139. Соколов А.А. Теория налогов / А.А. Соколов. — М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. — 506 с.
140. Соколов М.М. Совершенствование механизма взаимодействия налогового и амортизационного регулирования в стимулировании инвестиционных процессов: автореф. дисс...докт. экон. наук: 08.00.10 // Соколов Михаил Михайлович. М., 2011. С. 21.
141. Соколова, Э.Д. Некоторые тенденции развития расходов государственного бюджета / Э.Д. Соколова // СПС Гарант, 2010. – 87 с.
142. Соколова, Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований / Э.Д. Соколова. – М.: Юриспруденция, 2009. – 264 с.
143. Соловей Г.Г. Государственные бюджеты / Г.Г. Соловей. — М.-Л., 1928,- 176 с.
144. Стиглиц Д. Ревущие девяностые. Семена развала: пер. с англ, и примеч. Г.Г. Пирогова/Д. Стиглиц// Вступит, статьи Г.Ю. Семигина и Д.С. Львова. — М.: Современная экономика и право, 2005. — 424 с.
145. Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора (пер. с англ.). М.: ИНФРА – М, 1997. С. 388.
146. Сулейманов М.М. Развитие налогового федерализма в условиях формирования децентрализованной модели федеративных отношений в России: дис. ... канд. юрид. наук / М.М. Сулейманов. — Махачкала: Дагестанский государственный университет, 2011.

147. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. СПб.: Полиус, 1998. С. 29.
148. Тимушев, А.А. Роль Федеральной службы по финансовому мониторингу в борьбе с легализацией доходов, полученных преступным путем / А.А. Тимушев // Финансы и кредит. – 2007. – №21. – С. 43–52.
149. Тихонов, Д., Липник, Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д. Тихонов, Л. Липник. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 236 с.
150. Толкушкин, А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. – М.: Юристъ, 2010. – 342 с.
151. Трубников, А. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты / А. Трубников // Финансовая газета. – 2002. – № 15.
152. Туси Н. АхлокиНосири. С. 110-112.
153. Усоскин, М.В. Денежный мир Милтона Фридмена / М.В. Усоскин. – М., 1989. – 129 с.
154. Федосов, В. Современный капитализм и налоги / В. Федосов. – Киев: Віща школа, 1987. – 107 с.
155. Фридман М. Методология позитивной экономической науки // THESIS. 1994. Вып.4. С. 20-52.
156. Харисов, И.Ф. Налоговая политика России в кризисный период / И.Ф. Харисов // Финансовое право. – 2009. – №9. – С. 26–30.
157. Худоиев М. Н., Наджмиддинов С. М. Бюджетный сектор. Душанбе: Ирфон, 2010. С. 126.
158. Цепов, Г.В. Юридические аспекты трансакционных издержек / Г.В. Цепов // Справочно-правовая система Консультант Плюс. – 2010. – С. 44-47.
159. Черник, Д.Г. и др. Налоги и налогообложение: учебник / Д.Г. Черник. – М.:ИНФРА-М, 2002. – 345 с.
160. Шестакова, М.П., Лазарева, Т.П., Хлестова, И.О. Международное частное право и инвестиции / М.П. Шестакова, Т.П. Лазарева, И.О. Хлестова // Журнал российского права. – 2008. – № 2. – С. 45–56.

161. Ширинов, Р.К., Одинаев, Е.И. Оптимизация налогообложения как фактор повышения экономической безопасности Республики Таджикистан / Р.К. Ширинов, Е.И. Одинаев // *Налоги*. – 2008. – № 10. – С. 24-31.
162. Шмарловская Г.А. История экономических учений: учебно-практическое пособие / Г.А. Шмарловская. – Минск.: БГЭУ, 2008. – 130 с.
163. Шубников, Ю.Б. Об экономических предпосылках совершенствования предпринимательских правоотношений / Ю.Б. Шубников // *Безопасность бизнеса*. – 2008. – № 4. – С. 56–65.
164. Щербакова, И.Г. Управление социально-экономическим развитием региона посредством бюджетно-налоговых механизмов (на примере Удмуртской Республики): дис.....канд. экон. наук: 0800.05 / Щербакова Ирина Геннадьевна. – Ижевск, 2003. – 215
165. Юткина Т.Ф. *Налоги и налогообложение: учеб, для вузов* / Т.Ф. Юткина. — М.: ИНФРА-М, 2000. — 429 с.
166. Юткина, Т.Ф. *Налоги и налогообложение: учебник* / Т.Ф. Юткина. — М.: ИНФРА-М, 2001. — 478 с.
167. Ядгаров Я.С. *История экономических учений*. М.: Инфра-М, 1998. С.88.
168. Янжул И.И. *Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах*. Вып. 1-2. СПб.: Брокгауз-Ефрон, 1907. – 227с.