

# ДОНИШГОҲИ ДАВЛАТИИ ТИҶОРАТИ ТОҶИКИСТОН

ТКБ: 65.5+ 65.9 (2 ТОЧИК) +74.03(2 ТОЧИК)+65.9 (2)

261.3+67.99(2) 2

ТДУ 336+339+336:34+37 ТОЧИК +378+336/74

М – 48

*Бо ҳуқуқи дастнавис*



**МАҲМАРИЗОЗОДА БАДРИДДИН МАҲМАРИЗО**

**ТАКМИЛИ АНДОЗБАНДИИ МУАССИСАҲОИ ОЛИИ КАСБӢ  
ДАР ШАРОИТИ МУОСИР**

## **АВТОРЕФЕРАТИ**

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои  
иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 5.2.17 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз

**Душанбе – 2025**

**Диссертатсия дар кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон иҷро карда шудааст.**

**Роҳбари илмӣ:**

**Султонов Зоиршо Султонович-**  
номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти  
кафедраи фаъолияти бонкии Донишгоҳи  
давлатии тичорати Тоҷикистон

**Муқарризони  
расмӣ:**

**Қодирзода Хуршед Қодир** - доктори  
илмҳои иқтисодӣ, дотсент, профессори  
кафедраи андоз ва суғуртаи Донишгоҳи  
давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон

**Ҳусейнов Умарҷон Саидакбарович** -  
доктори фалсафа (PhD), доктор аз рӯи  
ихтисоси «Молия», муаллими калони  
кафедраи менеҷменти байналмилалии  
Академияи идоракунии давлатии назди  
Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон

**Муассисаи пешбар:**

**Донишгоҳи миллии Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия рӯзи 27 феввали соли 2026 соати 09:00 дар ҷаласаи шурои диссертатсионии 6D.KOA-014 дар Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон (Суроға: кӯчаи Нахимов 64/14, Душанбе, Тоҷикистон, 734067. Почтаи электронӣ: faridullo72@mail.ru.) Рақами телефони котиби илмӣ (+992) 935730010 баргузор мегардад.

Бо диссертатсия ва автореферат дар китобхонаи илмии Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон ва дар вебсайти расмӣ [www.tgfeu.tj](http://www.tgfeu.tj) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи «\_\_\_» \_\_\_\_\_ соли 2026 тавзеъ шудааст.

**Котиби илмии  
шурои диссертатсионӣ,  
номзади илмҳои иқтисодӣ**



**Убайдуллоев Ф.К.**

## Муқаддима

**Мубрамии мавзуи таҳқиқот.** Дар шароити муосир рушди пайвастаи иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки тамоюл ба инноватсияи иҷтимоӣ дорад, вусъатбахшии иқтисодии рақобатпазирӣ ва афзоиши афзалиятҳои муқоисавии онро дар илм, маориф ва технологияи сатҳи баланд тавбаам намудан аҳамияти хоса дорад. Дар ин замина сиёсати маориф ба яке аз воситаҳои муҳимми рушд, таҳкимбахши инноватсионӣ ва таъмини рақобатпазирӣи иқтисодиёти ҷумҳурӣ равона мегардад.

«...Ҳамеша дар хотир бояд дошт, ки ҳамаи пешравию пирӯзии ҳар як давлат ва ҷомеа ро мактабу маориф ва илму дониш таъмин мекунад»[29]. Дар воқеъ, рушду вусъатёбии соҳаи илму маориф ҳамеша дар меҳвари асосии сиёсати хирадмандонаи Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон қарор дорад. Боиси ифтихор аст, ки барои амалисозии ин раванд дастгирии соҳаи мақорро ҳамасола бештар намуда, тавачҷухро ба сатҳи некуаҳволии қормандон ва сохтаву муҷаҳҳаз намудани муассисаҳои таълимии нав сафарбар менамоянд.

Ба андешаи мо, рақобатпазирӣи системаи маориф ва илми Ҷумҳурии Тоҷикистонро тавассути татбиқи стратегияҳои баланд бардоштани сифати хизматрасониҳои таълимӣ, самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ ва паст намудани хароҷотҳои талабот ба хизматрасониҳои таълимӣ ба даст овардан мумкин аст. Зеро, иқтисоди рақобатпазирӣи муосир – ин иқтисоди ба таҳсилот ва дониш асосёфта буда, фаъолияти таълимӣ муҳимтарин унсурҳои инфрасохтори иқтисодиёт аст, ки соҳаҳои гуногунро бо кадрҳои баландихтисос таъмин намуда, ба рушди истеҳсолоти моддӣ ва ҳам соҳаи хизматрасонӣ мусоидат мекунад.

Бинобар ин, дар раванди муқаммалгардонии хароҷоти хизматрасониҳои таълимӣ, махсусан дар самти муассисаҳои таҳсилоти олиӣ касбӣ, ба инобатгирии ҳаҷми маблағи андоз мавқеи намоён ва назаррас дорад.

Дар ин асос ва ба андешаи мо, чунин хусусиятҳои фарқкунанда механизми андозбандии муассисаҳои таълимиро муайян мекунам. Аз як тараф, ҳар як субъекти хоҷагидор, андозсупоранда эътироф гардида, дар ғанигардонии буҷети давлатӣ саҳмгузоранд. Аз тарафи дигар бошад, аҳамияти муҳими иқтисодиву иҷтимоии ин соҳа давлатро водор сохтааст, ки ба муассисаҳои таълимӣ ҷиҳати дастгирии фаъолияти онҳо ва роҳ надодан ба афзоиши нархҳои хизматрасониҳои пешниҳодшаванда, имтиёзҳои андозбандиро пешниҳод намояд. Илова бар ин, муқаррар намудан ва ситонидани маҳз андоз аз арзиши иловашуда аз фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олиӣ касбӣ мушқилот ва муаммоҳои бештареро рӯйи қор меорад ва танзими илман асосноку самаранокро талаб менамояд.

Бо ин мақсад муайян намудани ҷанбаҳои муфид ва манфиатовари андозбандии ин соҳа, ки сарчашмаи ғанигардонии буҷаи давлат ба ҳисоб меравад, дар ин замина ба татбиқи барномаву стратегияҳои кишвар асос мегузорад. Дар замони ҳозира яке аз масъалаҳои ниҳоятан муҳим дар ҷаҳони муосир ва хусусан дар Ҷумҳурии Тоҷикистон доништа мешавад.

**Дарачаи таҳқиқи мавзуи илмӣ.** Асосҳои илмию назариявии такмили низоми андоз ва ҷанбаҳои алоҳидаи онро иқтисоддонҳои зерини мактаби классикӣ ва неоклассикӣ: А. Смит [1], Д. Рикардо [32], К. Маркс [15], Ф. Энгелс [15], Ч.М. Кейнс [12], Ч. Сакс. [35], У. Петти [30], Н.Д. Эриашвили [49] ва дигарон мавриди таҳқиқ ва омӯзиш қарор додаанд.

Дар ҳаллу фасли мавзуи мавриди назар саҳми муҳаққиқони рус: Н.С. Милоголов [20], О.А. Миронова [26], М.В.Мишустин [24], М.И. Мигунова [19], Л.И. Гончаренко [43], А.А. Голдина [6], А.Ю. Римапов [33], В.М. Родионова [43], Л.А. Дробозина [42], Д.Г. Черника [25], Т.Ф. Юткина [50] ва дигарон назаррас мебошад.

Омӯзишу таҳқиқи мавзуи андоз ва масоили андозбандӣ то даврони истиқлолияти Ҷумҳурии Тоҷикистон, асосан, аз тарафи муҳаққиқони барҷастаи тоҷик Н. Тусӣ [27], С. Айнӣ [10], Б. Ғафуров [5] омӯхта шуда, зарурати ҳамачонибаи таҳқиқи омӯзиши он баъди солҳои 1991 ба миён омадааст ва дар ин самт саҳми назарраси олимони ватании зерин: Ҳ. Фақеров [45], А.Р. Қурбонов [14], Л.Ҳ. Саидмуродзода [34], А. Мирсаидов [22], С. Ҳабибов [46], Ф. Мирзоахмедов [21], Х.Р. Улуғхоҷаева [41], Р.К. Раҷабов [31], А.М. Солеҳзода [37], Р.Т. Ҷаббаров [9], Х.Қ. Ҷумъабоев [47], А.С. Баймухаметова [3], Д.Г. Гулмирзоев [7], А.М. Маъмуров [47], С.Ҳ. Ҳамидова [44], М.М. Салимова [36], У. Воҳидов [22], Т.С. Исломов [11], Ф.К. Убайдуллоев [40], Д.С. Давлатов [8] ва дигарон мушоҳида мегардад.

Ҷанбаҳои пардохти андозҳо аз ҷониби муассисаҳои таълимӣ, баҳодихӣ, танзим ва такмили он дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбиро муҳаққиқони болозикр дар асарҳои илмии худ ба қадри зарурӣ арзёбӣ накардаанд, балки чанде ишораҳо ё ба паҳлуҳои дигари он ки ҳадафи кори асосиашон будааст, дахл кардаанд. Ин ҳам яке аз далелҳои мубрамаи ва муҳимияти интиҳоби мавзуи мавриди назар ҳисобида мешавад.

**Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзӯҳои илмӣ.** Мазмуну мундариҷа ва муқаррароти асосии диссертатсия дар татбиқи амалии ҳадафҳои «Стратегияи рушди миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030», «Стратегияи миллии рушди маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030», «Консепсияи рушди таҳсилоти касбӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» мутобиқат менамояд.

## **ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ**

**Мақсади таҳқиқот** омӯзиши ҳамачонибаи масоили назариявиро методӣ, таҳлили нишондиҳандаҳои оморӣ ва тавсияҳои илмию амалӣ вобаста ба такмили низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ба ҳисоб меравад.

**Вазифаҳои таҳқиқоти илмӣ** дар асоси таҳқиқ муайян гардидааст:

1. Омӯзиши асосҳои назариявиро амалӣ ва таҳқиқи асосҳои методии низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ;

2. Баррасии мушкilotу муаммоҳои механизми андозбандӣ ва истифодаи таҷрибаи муфиди мамлакатҳои хориҷӣ дар рушди фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ;

3. Таҳлил ва баҳодии ҳолати воқеии раванди андозсупорӣ бо дар назардошти омилҳои таъсиррасон ба муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ;

4. Таҳияи амсилаи иқтисодию математикӣ ва оптималикунони низоми андозбандӣ, инчунин муайян сохтани самтҳои асосии такмилдиҳии андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ.

**Объекти таҳқиқот** раванди андозбандӣ ва танзими он дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ муайян шудааст.

**Мавзуи (предмети) таҳқиқот** муносибатҳои иқтисодию иҷтимоие мебошад, ки махсусияти андозсупорӣ ва танзими онро дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар бар гирифтааст.

**Фарзияи таҳқиқот** дар таҳкурсии муқаррароте асос ёфтааст, ки ҳангоми тақвият додан ва такмил додани раванди андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, муносибатҳои нави андозӣ ба вучуд омада, вазъи молиявии андозсупорандагон беҳтар мегардад ва ин дар маҷмуъ ба кам гардидани вазни сарбории маблағи таҳсили донишҷӯён мусоидат мекунад.

**Асосҳои назариявии таҳқиқӣ** аз андешаҳои ҷолиби муҳаққиқони маъруфи хориҷӣ ва ватанӣ дар самти муносибатҳои танзиму такмили низоми идоракунии андозбандӣ, масоили андозбандии муассисаҳои таълимӣ, инчунин, Стратегияҳо, Қонунҳои соҳавии Ҷумҳурии Тоҷикистон, баромаду суханронии Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон оид ба самти мазкур, қонунҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар санадҳои меъёрии ҳуқуқие, ки ба масъалаҳои марбутатаи андозу андозбандии соҳаи маориф иборат мебошанд, дар бар гирифтааст. Барои дар ҳадди зарурӣ амалӣ гардидани мақсад ва вазифаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ аз усулҳои гуногуни илмӣ, яъне омӯрӣ, системавӣ, сабабу натиҷа, таҳлили нишондиҳандаҳо, баҳодихии коршиносон, арзёбии иқтисодию математикӣ, таҳлили коррелятсионӣ-регрессионӣ, алоқамандии хусусиятҳои миқдорию сифатӣ ва ғайра истифода гардидааст.

**Сарчашмаҳои маълумоти диссертатсияро** асарҳои илмии олимони хориҷию ватании соҳавӣ, маводи омории Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботҳо ва нашрияҳои Вазорати маориф ва илми Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, санадҳои қонунгузорӣ ва меъёрӣ-ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи расмӣ созмонҳои байналмилалӣ, маводҳои шабакаи «Интернет» ва инчунин мушоҳидаву таҳқиқоти ҳуди муаллиф, мусоҳиба бо мутахассисони касбии соҳавӣ ташкил медиҳанд.

**Пойгоҳи таҳқиқот.** Таҳқиқоти илмии мазкур дар кафедраи андоз ва суғуртаи Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон давоми солҳои 2017 - 2024 иҷро карда шудааст.

**Навгони илмии таҳқиқот.** Асоснок намудани заминаҳои назариявӣю методӣ оид ба мазмуну мундариҷаи таҳлили ҳолатҳои андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, вазъи онҳо, инчунин коркарди як қатор тавсияҳои амалӣ нисбат ба ташаккули муносибатҳои нави андоз, ки дар натиҷа вазъи молиявии андозсупорандагон беҳтар мегардад ва ба кам гардидани вазни сарбории маблағи таҳсили донишҷӯён мусоидат мекунад. Ҳамин тариқ, натиҷаи

назарраси назариявию методӣ, методию амалии таҳқиқот, ки аз унсурҳои навгонии илмии зерин иборатанд, ба Ҳимоя пешниҳод карда мешаванд:

1. Моҳияти андоз ҳамчун категорияи иқтисодию иҷтимоӣ мавриди таҳқиқ қарор дода шуда, идоракунии танзими он дар соҳаи маориф муайян ва аниқ карда шудааст. Дар ҳамин замина аз ҷиҳати илмӣ дар асоси омӯзиши ақидаҳои мухталифи олимони мафҳумҳои «андоз», «низоми андоз», асоснок гардида, нуқтаи назари муаллиф пешниҳод шудааст: андозҳо ҳамчун пардохтҳои ҳатмӣ ва зарурӣ аз ҷониби аъзоёни ҷамъият барои таъминоти молиявии хароҷотҳои давлатӣ амал менамоянд ва дорони манбаъҳою меъёрҳои қонунан муқарраргардида мебошанд. Усулҳо ва вазифаҳои асосии ташаккул ва тақмили низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити имрӯза нишон дода шудааст, ки он ба тақмили муносибатҳои нави андозӣ, беҳтар намудани сатҳ ва сифати андозсупории муассисаҳои таълимӣ, паст намудани гаронии андоз ва ҳавфи андозӣ мусоидат менамояд.

2. Дар диссертатсия пешниҳод гардидааст, ки андозбандии соҳаи маориф вобаста ба зинаҳои таҳсилот гурӯҳбандӣ карда шавад, дар Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчун фасли (боби) алоҳида таҳия гардад, дар он сурат ба сатҳу сифати андозбандии соҳаи маориф мусоидат намуда, барои баҳисобгирии он заминаи мусоид фароҳам месозад. Муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, ки бештари он худмаблағгузор ҳастанд, мувофиқи банди дуюми моддаи 264 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миқдори 5% андоз аз арзиши иловашуда месупоранд. Дар аксари кишварҳои дунё ба муассисаҳои таълимӣ имтиёзҳои андозӣ дода мешаванд, ки ин ба рушди соҳаи ҳаётан зарури маориф боис гаштааст. Ба андешаи мо, дар ин самт низ бояд ба муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар баробари соҳаҳои сайёҳӣ, кишоварзӣ, тиб, парандапарварӣ, моҳипарварӣ, нақлиёт ва ғайраҳо имтиёзи андозӣ дода шавад, зеро маориф соҳаи калидии ташаккул ва рушди иқтисодиву иҷтимоии кишвар маҳсуб меёбад.

3. Дар асоси таҳқиқоти низоми андозбандии кишварҳои тараққиқкардаи хориҷӣ ва бо дарназардошти аҳамияти иҷтимоӣ, татбиқи озод намудани муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ аз андоз аз арзиши иловашуда зарурати ҳамаҷониба дорад. Ин омил имкон медиҳад, ки танзими боадолатонаи (адолатмандонаи) муносибатҳои андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбиро аз мушкилоти андозбандии иловагӣ озод намояд, азнавтасимкунии хароҷоти маблағи таҳсилро ба низоми дарорад, сатҳи самаранокии дохилшавӣ ба гурӯҳҳои шартномавии муассисаҳои таҳсилоти олии касбиро афзун гардонад ва муҳимтар аз ин, вазъи молиявию неқӯаҳволии шаҳрвандонро таъмин намояд. Вазъи воқеии раванди фаъолияти МТОК, аллахусус нишондиҳандаҳои асосӣ, вазъи андозбандии фаъолияти онҳо мавриди таҳқиқ қарор дода шуда, танзиму тақмилидихии низоми андозбандӣ, асоснок намудани имтиёзҳои андозӣ ва роҳҳои татбиқи онҳо, мушкилоту омилҳои таъсиррасон ба он баҳодихию натиҷагирӣ карда шудааст.

4. Дар раванди амсиласозии иқтисодӣ – математикӣ таъсири муайяни омилҳо ошкор карда шуда, дар ҷаҳорҷӯбаи он тавсияҳои илмии низоми андозбандии МТОК пешниҳод гардидааст. Бо истифода аз амсилаи

оптимизатсионии таҳияшудаи мо, ташкили муассисаи таҳсилоти олии худмаблағгузор ва оптималикунонии низоми андозбандии он ба манфиати давлат мебошад. Ҳангоми таҳқиқот самтҳои асосии такмили механизми андозбандии МТОК муайян гардида, раванди банақшагирии пардохти андозҳо, имтиёзҳои андозбандӣ ва роҳҳои мукамалгардонии он дар шароити муосири иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шудааст.

### **Нуктаҳои Ҳимояшавандаи Диссертатсия**

- нуктаи назари муаллиф дар асоси омӯзиши ақидаҳои олимони соҳавӣ оид ба мафҳумҳои «андоз», «танзими андоз» баён гардида, моҳияти иқтисодиву иҷтимоии андозҳо, низоми андозӣ, мазмуни андозситонӣ, усулҳо, вазифаҳои асосии ташаккул ва танзими низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ асоснок карда шудааст;

- омӯзиш ва истифодаи ҳамаҷонибаи давлатҳои пешоҳанг, ки дар онҳо низоми маориф махсусан, фаъолияти МТОК афзалияти аввалиндараҷа дорад ва дар асоси нишондиҳандаҳои воқеии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ тарзу усулҳои таҳлили иқтисодӣ-риёзӣ, муқоисавӣ, миқдорию сифатӣ гузаронида шуда, барои рушди соҳаи мазкур пешниҳодҳои илман асоснок тавсия шудаанд;

- баҳодиҳӣ ба вазъи воқеии низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва дар ин асос таҳия ва татбиқи амсилаи иқтисодию математикӣ барои ҳамоҳангсозии омилҳои асосии таъсиррасон ба низоми андозбандии МТОК ва самтҳои такмили танзими он.

- дар заминаи таҳқиқот муайян кардани самтҳои асосии такмили механизми андозбандии МТОК, раванди банақшагирии пардохти андозҳо, имтиёзҳои андозбандӣ ва роҳҳои мукамалгардонии он дар шароити муосири иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шудааст.

**Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот.** Татбиқи хулоса ва тавсияҳои асоснокшудаи диссертатсия ба сатҳи такмилдиҳии назария ва амалияи фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, ба афзалиятҳову самаранокии иқтисодию иҷтимоии он мусоидат мекунад. Натиҷаҳои илман асоснокгардидаи таҳқиқ метавонанд барои ба таври дақиқ ва объективӣ арзёбӣ намудани ҳолати рушд ва самаранокии иҷтимоию иқтисодии соҳаи мазкур бо дарназардошти таъсири бисёрҷонибаи омилҳои сершумори муҳити дохилӣ ва берунӣ дар шароити муосир истифода шаванд.

Қисмати назариявии кори диссертатсиониро метавон ҳангоми қироати дарсҳои лексионӣ дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбии дар ҳамин самт фаъолияткунанда алалхусус, дар такмили савияи дониши донишҷӯёни ихтисоси андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон аз ҷанҳои назарияи андоз ва андозбандӣ, таърихи андозситонӣ ва низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода намуд. Инчунин, бандҳои алоҳидаи хулосаю пешниҳодҳои муаллиф дар таҳия ва такмили санадҳои меъёрӣ ва ташаккули заминаи илмӣ-таълимии соҳаи андоз, танзими оқилонаи хароҷоти андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва ҳамчунин дар баланд бардоштани сатҳу сифати зиндагии аҳолии мамлакат мусоидат менамоянд.

**Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот** дар омӯзишу таҳқиқи ҳамачонибаи назариявӣ, нишондиҳандаҳои дақиқи оморӣ, кифоягии ҳаҷми маводи таҳқиқгардида, мутобиқати интишороти муаллиф дар самти мавзуи таҳқиқ ва хониши лексияҳо аз тарафи муаллиф дар гурӯҳҳои таълимии муассисаҳои таҳсилоти олии касбии риштаи иқтисодӣ тасдиқ мегардад.

Натиҷаҳои илмию методӣ ва тавсияҳое, ки барои асоснокии тақмили раванди андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ таҳия гардидаанд, арзёбии куллии сатҳи самаранокии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва сифати хизматрасонии онҳоро фаро гирифта, баъзе аз онҳо дар фаъолияти Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон (санади татбиқ 03.02.2025 №2379/11,1) ва дар раванди таълими Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон (санади татбиқ 14.01.2025 №398/1) мавриди истифода қарор гирифтаанд.

**Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ.** Мавзуи диссертатсия ба бандҳои зерини шиносномаи феҳристи ихтисосҳои ҚОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ихтисоси 5.2.17 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз мувофиқат мекунад: 1.1. Равандҳои методологияи сохтори ташаккули системаи молиявӣ; 1.3. Назария ва методологияи таъсири системаи молиявӣ дар рушди иқтисодиёт; 2.4. Пешгӯӣ ва банақшагирии бучетию андозӣ дар иқтисоди бозорӣ; 2.5. Танзими андоз дар бахшҳои иқтисодиёт; 2.6. Назарияи танзими системаи бучетию андозӣ; 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андозӣ ва самтҳои асосии ислоҳоти системаи андозӣ.

**Саҳми шахсии довталаби дарачаи илмӣ дар таҳқиқот.** Саҳми шахсии довталаб дар иҷрои интиҳоби мавзуи илмӣ, нақшаи кори диссертатсионӣ, дарёфти сарчашмаҳои илмӣ, таҳлилий, асосноксозӣ, муайян намудани мақсад, вазифаҳо, мубрамият ва аҳамиятнокии он, таҳия ва асоснокгардонию навгониҳои илмӣ муайян мегардад.

Тавсияҳои дар кори илмӣ пешниҳодгардида метавонанд ҳангоми тақмил ва татбиқи сиёсати андозӣ, инчунин дар оянда бо мақсади тақмили қонунгузорию андоз, махсусан дар самти андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, ҳамзамон дар таҳияи лексияҳо барои донишомӯзони риштаи иқтисод мавриди истифода қарор дода шаванд.

**Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия** бо мувофиқати натиҷаҳои бадастомада ҳангоми омӯзиши афкори назариявии классикӣ ва назарияҳои муосир дар самти танзими андозбандии низоми маориф муайян мегардад. Натиҷаҳои асосии таҳқиқот дар фаъолияти минбаъдаи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, махсусан он донишгоҳу донишкадаҳое, ки дар онҳо гурӯҳҳои шартномавӣ амал мекунад ва ин амал мавриди андозбандии ААИ қарор дорад, мавриди истифода қарор дода мешавад. Бандҳои алоҳидаи қисмати назариявии кори диссертатсионӣ дар раванди таълими Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон мавриди амал қарор гирифта, дар маводҳои конференсҳои байналмилалӣ дар мавзӯҳои: «Тоҷикистон ва ҷаҳони муосир: масоили мубрами рушди иқтисодиёти инноватсионӣ» (2021), «Тоҷикистон ва ҷаҳони муосир: масоили мубрами рушди иқтисодиёти инноватсионӣ» (2018), «Рушди фаъолияти соҳибкорӣ ва сармоягузори дар шароити муосир» (2019) ва

конфронси дуҷуми байналмилалӣ дар мавзуи «Рушди технологияҳои рақамӣ дар шароити муосир» (2023), маъруза ва дарҷ гардидаанд. Муқаррароти асосии илмӣ ва тавсияҳои амалии диссертатсия дар маҷаллаи илмии Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон, маводҳои конференсияҳои илмию амалии ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ, инчунин дар дигар маҷмуаҳои илмӣ аз соли 2017 то 2024 нашр гардидаанд.

**Интишорот аз рӯи мавзуи диссертатсия.** Вобаста ба таҳқиқоти диссертатсионӣ 14 мақолаи илмӣ, аз ҷумла 10- тои он дар маҷаллаҳои шомили феҳристи КОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон интишор гардидааст, ки ҳаҷми умумии онҳо 3,4 ҷузъи чопиро ташкил медиҳад.

**Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия.** Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва пешниҳодот, рӯйхати адабиёти истифодашуда ва замимаҳо иборат аст. Муҳтавои асосии таҳқиқот дар 173 саҳифа оварда шудааст, ки он 6 диаграмма, 16 ҷадвал ва 11 расмро дар бар мегирад. Рӯйхати адабиёт аз 130 номгӯй иборат аст.

### **ҚИСМИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ**

Дар муқаддима мубрамии мавзуи диссертатсия, дараҷаи таҳқиқи мавзуи илмӣ, робитаи таҳқиқот бо барнома ва мавзӯҳои илмӣ асоснок карда шуда, мақсад, вазифаҳо, объекту предмет, фарзияи таҳқиқот муайян гардидаанд, навгонии илмии таҳқиқот, нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда, аҳамияти назариявӣ амалии таҳқиқот, интишорот аз рӯи мавзуи диссертатсия, ҳамчунин соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия оварда шудаанд.

*Дар боби якуми диссертатсия – «Асосҳои илмӣ-назариявии андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити муосир»* ташаккули низоми андоз ва андозбандӣ дар Тоҷикистон, асосҳои методии андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити муосир, мушкилоти танзим ва механизми андозбандӣ дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ муайян шудаанд.

Андоз ва андозбандӣ ҳамчун рукни муҳими иқтисодӣ, дар даврони гузашта ва дар шароити имрӯзаи тамаддуни ҷаҳонӣ баҳри ташаккули молияи давлатӣ нақши асосӣ ва ҳалқунандаро мебозад. Ин истилоҳ ҳамчун раванди ситонидани як қисми даромадҳои пулӣ, молии аҳоли, субъектҳои хоҷагидор ва дигар шахсон, ки дар ҳудуди давлати алоҳида қор ва фаъолият мекунанд, ба ҳисоб меравад. Ташкили муносибатҳои андоз ва андозбандӣ яке аз шартҳои асосии эъмори давлату давлатдорӣ эътироф гардида, зарурати маҷбуран ситонидани андоз ба вучуд омада, давлат ҳамаи андозсупорандагонро водор менамояд, ки ҳангоми дар онҳо мавҷуд будани манбаъҳои қонунан муқарраршудаи андозбандӣ, онҳоро дар муҳлатҳои муайяншуда пардохт намоянд.

Аз нигоҳи мо, агар ба моҳияту мазмун ва нақши андозу андозситонӣ хосатан аҳамият диҳем, ин ҷо пеш аз ҳама, мактаби классикони иқтисоди сиёсии сатҳи ҷаҳонӣ (У. Петти (1623- 1987), А. Смит (1723-1790), Д. Рикардо (1772- 1823), Ж.Б. Сэй (1762-1832) мақоми махсуси худро дорад.

Асари илмий яке аз аввалин асосгузори мактаби номбурда У. Петти «...Рисола оид ба андоз ва бочҳо» нахустин кори илмий барҷаста оид ба хароҷотҳои умумии давлат, сабабҳои зиёдшавӣ ва гурӯҳбандии онҳо, муносибатҳои андозу андозбандӣ буда, дар он моҳият ва мазмуни андозҳо ҳамчун мафҳуми иқтисодӣ инъикос шудааст» [30]. У. Петти аввалин шуда арзиши меҳнатро вобаста аз захираҳои масрафшуда, фарқияти нархи соф ва арзиши бозорӣ, рентаи замин ва ба амсоли ингуна мафҳумҳоро таҳқиқ намуда, илман асоснок намудааст. Далелҳои Петти дар бораи моҳияти андози аксизӣ, мутаносибии андоз вобаста ба истеъмоли, ҷарима ва бочҳои гумрукӣ, инчунин сабабҳои норозигии аҳоли аз андоз то ба имрӯз моҳияту аҳамияти худро гум накардаанд. Масалан, оид ба андози аксизӣ қайд мекунад, ки: «...пардохти андоз барои шахсе, ки аз молу маводҳои зарурӣ барои зиндагӣ қаноатманд аст, хело осон аст; андоз сарфаю сариштасориро ташвиқ мекунад, ки ин роҳи табиӣ сарватмандии халқ мебошад; ҳеҷ кас барои як чиз ду маротиба пул намедихад, зеро чизеро аз як маротиба зиёд истеъмоли кардан мумкин нест» [30].

Аз нигоҳи файласуф ва иқтисоддони шотландӣ Адам Смит: «...бештари хароҷотҳои давлат сифати ғайриистеҳсолӣ доранд, аммо андозҳо баҳои ҳаққонӣ нисбати хизматрасонии давлат мебошанд»[1]. Зиёд шудани ҳаҷми даромад, дар ниҳоят ба низоми андозбандӣ замина мегузорад. Андешаи Смит хеле ҷолиб аст: «...Пардохти андозҳоро ба хароҷоти соҳибмулкону заҳматкашон асоснок намуда, онҳоро андозҳои мустақим номидааст» [1].

Дар мавриди дигар Адам Смит қайд мекунад ки: «... андозҳо барои шахсоне, ки онҳоро мепардозанд, хусусияти ғуломӣ не, хусусияти озод буданро маънидод мекунад» [1]. Адам Смит инчунин, барои исботи ақидаи хеш у ҷаҳор қоида ва ё шартҳои классикии андозбандиро муқаррар намудааст, ки инҳо:

1. Одилона ё боинсофона ситонидани андоз. Яъне, андоз бояд мувофиқи ҳаҷми даромади пулии андозсупоранда ситонида шавад;

2. Меъёр ва муҳлати пардохти андоз бояд пешакӣ ва мушаххас муайян бошад;

3. Аз нигоҳи иқтисодӣ асоснок будани андоз. Меъёри андоз дар ҳадди ақал бошад, то боиси ғорат ва норозигии аҳоли набошад;

4. Ҳангоми андозситонӣ худсарӣ ва қонуншиканӣ ҷои нест ва он бояд ҳамеша таҳти мудирияти қарордони мақомоти андоз бошад.

Чунон ки Д. Рикардо навишта буд «...ҳар як андози нав ба мушкилии истеҳсолот табдил ёфта, боиси афзоиши нархи табиӣ мол мегардад. Дар ин сурат як қисми маҳсули меҳнати андозсупоранда тавассути системаи андоз ба дасти давлат меафтад. Хушбахтона, дар ягон кишвари озод андозбандӣ то ба дараҷае нарасидааст, ки сармояи худро сол то сол кам кунад» [32].

Ҳамин тавр, ҳулосаи намоёндагони мактаби классикии иқтисоди сиёсӣ чунин аст, ки: «...ҳама намуд андозҳо, бояд тавре ситонида шавад, ки ба халқ бори гаронро набиёранд»[32].

Бояд тазаккур дод, ки дар таҳқиқотҳои худ яке аз иқтисодшиносони машҳур Ч.М.Кейнс нисбати андоз ақидаи ҷолиб дорад. Ба андешаи муҳаққиқ, андозҳо дар низоми иқтисодӣ: «...механизмҳои дохилии ғайриро ба миён

меоранд. Низоми андозбандиҳо барои шаклгирии бучет нақши муҳим доранд ва паст намудани меъёри онҳо бошад даромади бучетро кам намуда, бесуботи иқтисодиро тезу тунд мегардонад. Андозҳо омили аслии танзими иқтисодиёт ба шумор мераванд ва ба рушди он мусоидат мекунанд, чунки пасандозҳои иловагиро, ки ба рушди иқтисодӣ монеа мешаванд, мусодира мекунанд» [12].

Дар асарҳои классикони марксизм-ленинизм системаи мавҷудаи андоз таҳлил шуда, ташаккули он дар баробари тараққиёти давлат нишон дода шудааст. Ба ҳамин тариқ, аз нуқтаи назари иқтисоддони маъруфи олмонӣ К. Маркс «...андозҳо дар баробари ба синфҳо тақсим шудани ҷамъият ва пайдоиши давлат ба вуҷуд меоянд. Пойдевории иқтисодии давлат дар андозҳо таҷассум меёбад ва ё «андоз – пистони модар аст, ки давлатро сер мекунад» [15].

Дорандаи ҷоизаи нобелӣ Пол Самуэлсон (1915-2009) оид ба таҳқиқи андоз ва сиёсати андозӣ чунин ибраз медорад, ки: «андоз ва сиёсати андозӣ ҳамчун фишанги муҳимми танзими иқтисод баромад намуда, бо ёрии андозҳо рушди макроиқтисодӣ муътадил гардида, сатҳи бекорӣ ва таваррум коҳиш ёфта, маҷмуан ба рушди иқтисодиёт мусоидат мекунад» [3].

Дар ҳамин радиёф олимони таҳқиқотгарони ватанӣ низ дар бобати моҳият, аҳамият ва хусусияти андоз ва андозбандӣ ақидаҳои худро ибраз намуданд, ки барои боз ҳам муайян намудани ҷанбаҳои илмӣ-назариявии масъалаи мазкур метавонад сабаб гардад.

Ба ақидаи д.и.и., профессор Улуғхоҷаева Х.Р. андозҳо ин: «...ҷузъи муносибатҳои молиявӣ мебошанд, ки бо ташаккули фондҳои мутамаркази давлатӣ, яъне, фондҳои бучетӣ ва ғайрибучетӣ алоқаманданд. Андоз - пардохти ҳатмиест, ки давлат аз шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ мутобиқи қонунгузорӣ барои аз ҷиҳати молиявӣ таъмин намудани фаъолияти ҳукуматҳои давлатӣ ва маҳаллӣ меситонад» [41].

Аз нигоҳи Гулмирзоев Д.Г. «...Механизми ҳисоббарбарнамоии андозҳо имконият медиҳад, ки онҳо ба арзиши маҳсулот ҳамеша мутаносиб бошад ва аз миқдори корхонаҳое, ки дар истеҳсол намудани маҳсулот ширкат меварзанд, вобаста набошад». Ин раванд имконият медиҳад, ки ҳангоми ситонидани андозҳо манбаи даромади давлатро афзоиш диҳад» [7].

Иқтисоддони Оймаҳмадов Г.Г. дар чунин мепиндорад, ки: «...Андоз унсуре муҳими фишангу механизми молиявиро ташкил карда, дар танзими иқтисодиёт бо меъёрҳои дақиққардашудаю муҳлати вақти пардохташон ба бучет, имтиёзҳои пешбинишуда, тарзи бурдани баҳисобгирии андозҳои пардохтшуда бо истифодабариашон дар минтақаҳои озод, ҷудошавиашон ба мустақиму ғайримустақим, умумидавлатию маҳаллӣ бо меъёрҳо ба ихтиёри бучети маҳал вогузоршавиашон, бо иштирок дар ҷудонамоии ғоида барои пардохт ба бучет ва ташкили ғоидаи соф ва бо функцияи тақсиму азнавтақсим ва назорати молиявӣ дар танзими иқтисодиёт иштирок карда, аз як тараф муносибатҳои рушдро таъмин намояд, аз тарафи дигар, воситаи рафъи таъсири ногувори бӯхронҳо ба иқтисодиёт, ба ғайр аз ин воситаи пешгирикунандаи таъсири ногувори хатарҳои молиявӣ ва мусоидатнамоянда ба рушд мавриди истифода мебошад. Пардохти андозҳои баҳодихандаи сатҳи устувори молиявӣ

корхона ва таъминоти молҳои бучетикунонӣ дар корхонаҳо мебошад» [28] ниже

Профессорон Ҳабибов С.Ҳ. ва Чамшедов М. ақидаи худро роҷеъ ба мафҳуми андоз чунин баён менамоянд: «...Андоз пардохти ҳатмӣ мебошад, ки онро шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ дар асоси муқаррароти Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар санадҳои меъёрию ҳуқуқии амалкунандаи кишвар ба бучети умумидавлатӣ ва бучетҳои маҳаллӣ ворид менамоянд. Моҳияти иқтисодӣ ва иҷтимоии андоз ин аст, ки давлат ба воситаи истифодаи ин фишанги иқтисодӣ як ҳиссаи муайяни даромади шахсони ҳуқуқӣ ва воқеиро тариқи марказонидашуда ҷамъоварӣ намуда, ба ин васила ҳазинаи давлатро ғанӣ мегардонад» [46].

Аз нуқтаи назари муҳаққиқ Шомуродов Ф: «...андоз пардохти маҷмуи маблағҳои мебошад, ки шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ ройгон ба давлат месупоранд. Ин маблағҳо бо мақсади ташкили захираи молиявии давлат (ҳазинаи давлат) ҷамъ оварда мешаванд. Захираҳои молиявиро давлат барои иҷрои вазифаҳои, ки ба зимааш дорад, сарф менамояд» [48].

Ба ақидаи А.Р. Қурбонов, андоз ин: «...пардохтест, ки аз ҷониби шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ ба бучети давлатӣ (умумиҷумҳуриявӣ ва маҳаллӣ) гузаронида шуда, асоси даромадҳои онро ташкил менамояд. Андоз - аз қадим ҷузъи ҳаёти моддии ҷамъиятӣ буда, нахуст афкори марбут ба он дар рисолаҳои фалсафии мутафаккирони антиқа во меҳурад» [14].

Ҳамзамон дар асоси моддаи 23-«Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон»: «...Андоз пардохти ҳатмии муқаррарнамуда ба бучет мебошад, ки ба андозаи муайян амалӣ гардида, хусусияти ҳатмии бебозгашт ва беподош дорад (ба истиснои андози иҷтимоӣ)» [13].

Мутобиқи ақидаҳои муҳаққиқони муосир ва классикӣ ҳулоса намудан бомаврид аст, ки андоз категорияи молиявӣ иқтисодӣ ба ҳисоб рафта, дар давраҳои гуногуни таърихӣ аввалан шакли молиро соҳиб буда, сипас ба шакли пулӣ ифода ёфта, хусусияти ҳатмии бебозгашт дошта, даромадҳои давлатро ташкил намуда, аз ҷониби аҳоли, соҳибкорон ва шахсони ҳуқуқӣ пардохт карда мешавад.

Ҳамин тавр, ақидаҳои муҳаққиқони болозикрро ба инобат гирифта, андешаи худро чунин асоснок баён мекунем.

Ба андешаи мо, таърифи андоз дар муқаррароти «Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон» аз рӯйи аломатҳои моҳиятноки асос ёфтааст. Аз аломати «пардохти ҳатмии қонунӣ» бармеояд, ки андозситонӣ ба маҷбурияти давлатӣ нигаронида шудааст, яъне фарқи қуллии қонуни андоз аз қонунҳои шахрвандӣ, оилавӣ ва меҳнатӣ, ки ба ихтиёри асос ёфтаанд, дар ҳамин аст. Мазмунан чунин аст, ки одамон ихтиёран ақди никоҳ мекунанд, ташкилотҳо ихтиёран бо ҳамдигар шартнома мекунанд, корманд бо хоҳиши худ бо корфармо муносибатҳои меҳнатӣ мекунанд.

Маълум аст, ки бархе аз андозсупорандагон ихтиёран андоз намесупоранд. Давлат бо муқаррар намудани қонунҳои андоз андозсупорандагони алоҳидаро маҷбур мекунад, ки андоз супоранд ва маблағҳои ба дастомадаро ба манфиати тамоми ҷамъият тақсим намояд.

Напардохтани андоз боиси чаримабандии андозсупоранда мегардад. Аз ин рӯ, муносибатҳои андозӣ муносибатҳои махсуси қонунӣ муқарраршуда мебошанд.

Ҳамин тариқ, аз нигоҳи мо, андоз мафҳуми таърихӣ молиявӣ ҳуқуқӣ мебошад. Азбаски бо ёрии андоз даромади миллӣ аз нав тақсим карда шуда, фондҳои мутамарказ ва ғайримарказӣ ташаккул меёбанд, андозхоро ба таври ҳаққонӣ мафҳуми арзишноки молиявӣ ҳисоб кардан мумкин аст.

Дар қисмати муқаддимавии СМР- 2030 аз ҷониби Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон қайд гардидааст, ки: «...Мо рушди устувори минбаъдаи кишварро дар шакли индустриалӣ пешбинӣ намуда, ба баланд бардоштани самаранокии истифодаи захираҳо ва имкониятҳо дар ҳамаи соҳаҳои ҳаёти иҷтимоӣ иқтисодӣ саъю кӯшиш менамоем»[29]. Рушди ҷумҳурии индустриалию инноватсионӣ ва сатҳи рушди индустриалии соҳаҳои бахши иқтисодиёт, пеш аз ҳама аз фаъолияти рушди соҳаи маориф вобастагии зиёд дорад. Чунон ки олими машҳури Россия Капитса С.П. гуфтааст: «...Маориф фаъолиятест, ки ба оянда нигаронида шудааст» [23].

Мақсади асосии ислоҳоти низоми андоз ин ноил шудан ба таносуби манфиатҳои давлат (аз рӯйи ҷамъоварии андоз) ва соҳибкорӣ (аз рӯйи имкониятҳои рушди иқтисодӣ) мебошад.

Ҳамчун самтҳои асосии ислоҳоти низоми андози кишварро метавонем ҳалли зина ба зина дар назди намоёндагони бахши воқеии иқтисод вазифаҳои зеринро пешниҳод кунем:

- ба ҳадди ақал кам кардан ва баъдан бекор кардани андозҳои аз даромад пардохтшаванда (андозҳои муомилот);
- кам кардани бори андоз ба фонди музди кор;
- кам кардани шумораи пардохтҳо бо роҳи якҷоя кардани якхела ё аз байн бурдани андозҳо ва пардохтҳои хурд бо харочоти зиёди идоракунии онҳо;
- аз нав дида баромадани механизми ташаккули заминаи ҳисобкунии андоз аз даромад;
- паст кардани меъёри баъзе намудҳои андозҳо, зеро заминаи ҳисобкунии онҳо васеъ мегардад;
- ҳадди аксар соддагардонии андозбандӣ барои соҳибкорони инфиродӣ.

Мувофиқи моддаи 251 банди 6-уми Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон: «...хизматрасонии зерини муассисаҳои давлатии аз ҳисоби буҷети давлатӣ маблағгузоришаванда дар соҳаи маориф:

- а) таҳсилоти томактабӣ;
- б) таҳсилоти ибтидоӣ, умумии асосӣ ва миёнаи умумӣ;
- в) таҳсилоти ибтидоии касбӣ ва миёнаи касбӣ;
- г) таҳсилоти олии касбӣ;
- ғ) таҳсилоти касбии баъд аз муассисаи олии таълимӣ;
- д) таҳсилоти иловагӣ ва махсус аз андоз аз арзиши иловашуда озод мебошанд» [13].

**Ҷадвали 1.– Номгӯи андозҳо, меъёр ва имтиёзҳои он барои муассисаҳои таҳсилоти олиии касбӣ**

<b>Номгӯи андозҳо</b>	<b>Меъёр бо %</b>	<b>Имтиёзҳои андозӣ</b>
Андоз аз даромад	18	имтиёз надоранд
Андоз аз арзиши иловашуда	5	танҳо ба муассисаҳои давлатии аз ҳисоби буҷети давлатӣ маблағгузоришаванда дар соҳаи маориф
Андози иҷтимоӣ	25 ва 20	имтиёз надоранд
Андоз аз объектҳои ғайриманқул	то 250 м.м – 12 %; - аз 250 то 500 м.м. – 15 %; - зиёда аз 500 м.м. – 18 %	танҳо муассисаҳои таълимии буҷетӣ имтиёзи андозӣ доранд
Андоз аз воситаҳои нақлиёт	барои мошинҳои сабукрав ба ҳар як қувваи асп – то 250 қ.а – 7,5%, аз 250 то 300 қ.а – 10%, аз 300 то 350 қ.а – 12%, барои автобусҳо то 12 ҷой – 7,5%, аз 13 то 30 ҷой – 8,5%	имтиёз надоранд

**Сарчашма:** таҳияи муаллиф дар асоси нишондоди Кодекси андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон [13].

Ҳамин тавр, дар асоси гуфтаҳои болозикр номгӯи андозҳо ва меъёрҳои онҳоро, ки Кодекси андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррар намудааст, дар шакли ҷадвали 1 нишон медиҳем.

Аз мазмуни ҳамин моддаи «Кодекси андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон» бармеояд, ки агар муассисаи таълимӣ худмаблағгузор бошад, он гоҳ мувофиқи моддаи 264 ба андозаи 5% меъёри пасткардашудаи андоз аз арзиши иловашударо месупорад. Дар ҳолати дигар, агар муассисаи таълимии худмаблағгузор амалиёти воридоти андозбандишавандаро анҷом диҳад, он гоҳ ба меъёри стандартии 14% андоз аз арзиши иловашуда месупорад.

Муассисаҳои таълимӣ, ки фаъолияти хоҷагидориро пеш мебаранд, ҳуқуқ ба моликият доранд бо мақомоти андоз муносибати иқтисодӣ-молиявӣ доранд. Имтиёзҳои андозии онҳо, чуноне ки дар боло қайд намудем, маҳдуд ҳастанд ва таъмини онҳо ба мазмуни фаъолияти муассисаҳои таълимӣ вобаста аст.

Ба андешаи мо, механизми танзими андозбандии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олиии касбӣ бо дарназардошти хусусиятҳои хоси андозбандии фаъолияти онҳо бояд ин тавр бошад (расми 1).



**Расми 1. - Механизми танзими андозбандии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олиии касбӣ (Таҳияи муаллиф дар асоси омӯзиши вазъи соҳа)**

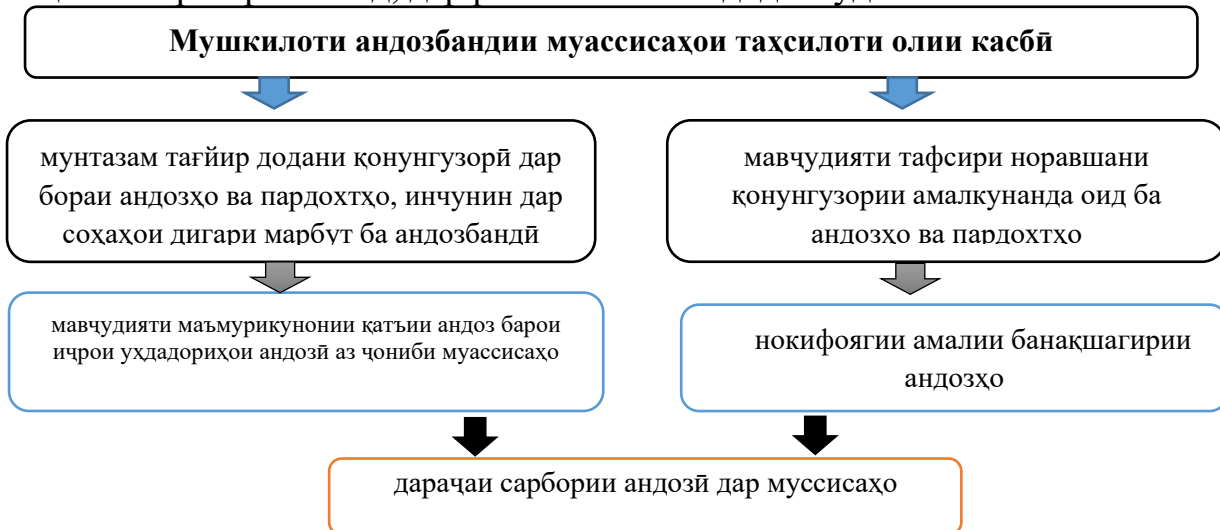
Бисёр ногуворост, вақте ки муассисаҳои таҳсилоти олиии касбӣ, ки худмаблағгузор ҳастанд, мувофиқи банди дуюми моддаи 264-и «Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон» ба андозаи 5% андоз аз арзиши иловашуда месупоранд. Дар ҳалли ин масъала мо чунин андеша дорем, ки маориф сутуни рушди ояндаи кишвар аст, муассисаи таълимӣ бунёдгузор ва созандаи ҷаҳону ҳаёти рангин ва гуворою осоиштаи ҷомеа аст. Дар аксари кишварҳои пешрафта муассисаҳои таълимӣ баръакс соҳибимтиёзанд, на балки объекти андозситонӣ. Дар ниҳоят тавсияву хулосаҳоро нисбати таҳқиқи анҷомёфта зикр хоҳем кард.

Ба андешаи мо, дар ин самт низ бояд ба муассисаҳои таҳсилоти олиии касбӣ дар баробари соҳаҳои сайёҳӣ, кишоварзӣ, тиб, паррандапарварӣ, моҳипарварӣ, нақлиёт ва ғайраҳо имтиёзи андозӣ дода шавад, зеро маориф соҳаи калидии ташаккул ва рушди иқтисодиву иҷтимоии кишвар мансуб меёбад. Бисёр манфиатовар мебуд, агар воридот ва истеҳсоли мебел ва дигар лавозимоти соҳаи маориф ва илм аз андози арзиши иловашуда озод бошанд.

Яке аз масъалаҳои рушди устувори сармояи инсонӣ, ки дар СМР- 2030 ба сифати афзалияти байнисоҳавӣ гузошта шудааст, самтҳои маориф, тандурустӣ, баробарии гендерӣ ва ҳифзи иҷтимоиро фаро мегирад. Дар ин замина,

дастрасии умумӣ ба таҳсилоти босифат (ҳадафҳои рушди устувори 4) ҳамчун афзалият дар маблағгузори давлатӣ ва ислоҳоти соҳавӣ боқӣ мемонад.

Ҳамин тавр, мушкилоте, ки муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар раванди андозбандӣ дучор мешаванд ва ба сатҳи хавфҳои андозии фаъолияти онҳо таъсир мерасонанд, дар расми 2 нишон дода шудааст.



**Расми 2. Мушкилоти асосии низоми андозбандии МТОК (Таҳияи муаллиф дар асоси омӯзиши вазъи соҳа)**

Тавре ки маълум аст, ҷаҳони имрӯза доимо тағйирёбанда, мураккаб ва идоранашаванда буда, дар он низоми комилан устувори андозбандиро эҳсос намудан имконнопазир шудааст. Бинобар ин, барои фаъолияти судманд як алгоритми муайяни тадбирҳо оид ба ворид намудани тағйироти назаррас ба қонунгузори андоз ва дигар пардохтҳо ба мақсад мувофиқ мебошад.

Ҳамин аст, ки муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ супорандагони қисмати бештари андозҳо муқаррар карда шудаанд ва дар шароити имрӯзаи иқтисодиву иҷтимоии кишварамон қариб, ки аз имтиёзҳои андозӣ ва озодкуниҳо бархурдор нестанд. Кодекси андози амалкунанда муқаррароти андозҳо, тартиби пардохт ва амали онҳоро дар шакли умумӣ ба ҳамаи муассисаҳои таълимӣ якранг пешниҳод менамояд, ки тартиби баҳисобгирии онҳо ба душвориҳои бештаре дучор мешавад. Бинобар ин, таҳияи фасли алоҳида дар «Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон» оид ба муассисаҳои таълимӣ ба сатҳи сифати муносибатҳои андозӣ мусоидат менамояд.

Хулоса, ин низоми тадбирҳо имконият медиҳанд, ки ташаккули заминаи молиявӣ барои мукамалгардони муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ таъмин гардида, пешниҳоди тарҳҳо ва дигар имтиёзҳо ба шахрвандон имконият медиҳанд, ки ҳуқуқи гирифтани таълимро бештар дошта бошанд ва дар мақомоти таълимӣ кафолати молиявӣ ва иқтисодӣ ба вучуд омада, самаранокии фаъолияти таълим бештар гардонида шавад.

**Дар боби дуюми диссертатсия – «Баҳодиҳии иқтисодии иҷтимоӣ-иқтисодии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва таҳлили андозбандии онҳо»** таҳлили ҳолати кунунӣ ва раванди андозсупории муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, ҳамзамон омилҳои таъсиррасон ба андозбандии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва истифодаи таҷрибаи хориҷии

андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ мавриди таҳқиқ қарор дода шудааст.

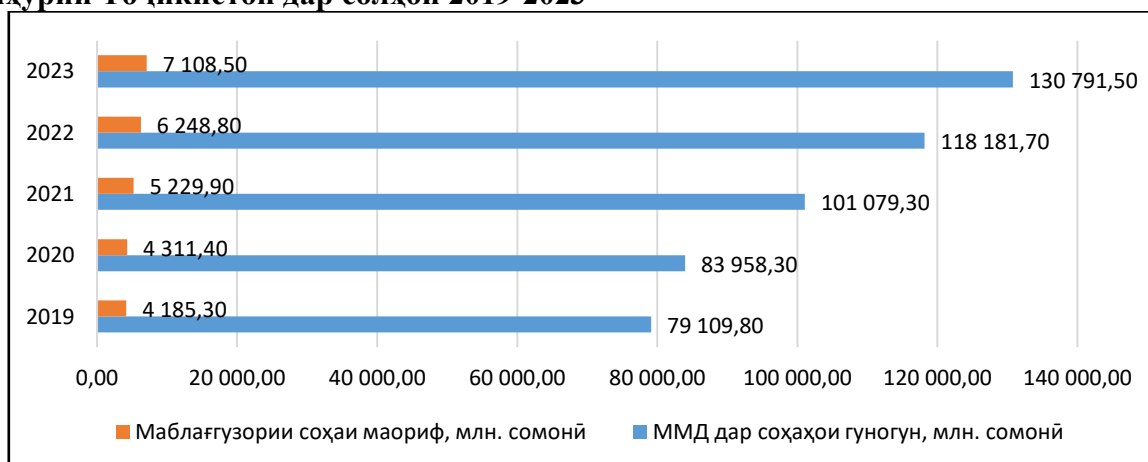
Соҳаи маориф яке аз соҳаҳои калидии рушди иҷтимоӣ ва иқтисодии тамоми мамлакатҳо маҳсуб шуда, ба баланд гаштани маърифату маънавиёти аҳолии санги асос гузошта, дар рушди захираҳои инсонӣ, ки асоси инкишофи ҳар як мамлакатро ташкил менамоянд, заминаи воқеӣ эҷод кардааст. Масъалаи маблағгузори соҳаи маориф дар Ҷумҳурии Тоҷикистон сол то сол тақвият ёфта, Ҳукумати мамлакат барои рушди соҳа аз ҳамаи роҳу воситаҳо истифода мебарад. Дар ин баробар, дастгирии давлатӣ бобати рушди муассисаҳои таҳсилотии ғайрибюджетӣ дар шароити муосир амри воқеӣ буда, барои озод намудани онҳо аз баъзе андозҳо дар вазъи кунунӣ зарурати воқеӣ ба вуҷуд омадааст.

Рушду нумуи соҳаи илму маориф ҳамеша дар меҳвари асосии сиёсати хирадмандонаи Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон қарор дошта, чиҳати амалисозии ин раванд пайваста дар баромадҳои худ ёдовар шуда, дастгирии соҳаро бо роҳи ҳамасола бештар намудани маоши кормандони соҳа амалӣ менамоянд.

Тайи солҳои таҳқиқшаванда нишондиҳандаҳои макроиқтисодии мамлакат бо суръат афзоиш дошта, соли 2023 нисбат ба соли 2019 ММД ба андозаи 165,3% баланд гашта, дар ҳамин давра даромадҳои пулии аҳолии ва хароҷотҳои он мутаносибан то 2,5 маротиба ва қариб 3 маротиба рӯ ба инкишоф ниҳоданд, ки ин барои пардохти маблағи таҳсили дар зинаҳои гуногуни таҳсилот аз ҷониби аҳолии мамлакат низ метавонад таъсири хуб расонад.

Бояд қайд намуд, ки ҳамасола маблағгузори соҳаи маориф афзоиш ёфта, соли 2023 нисбат ба соли 2019 маблағгузорию бучетии соҳаи маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 4185,3 млн. сомонӣ то ба 7108,5 млн. сомонӣ дар соли 2023 расидааст, ки суръати афзоиш дар ҳамин давра 169,84%-ро ташкил менамояд, ки ва ҳамин падида дар диаграммаи 1 оварда мешавад.

**Диаграммаи 1. – Динамикаи маблағгузори соҳаи маориф дар қиёс бо ММД дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2019-2023**



**Сарчашма:** Таҳия ва ҳисоби муаллиф дар асоси маълумотҳои оморӣ ҷадвали 2.1.

Аз нишондиҳандаҳои диаграммаи 1 маълум шуд, ки маблағгузори соҳаи маориф сол то сол тақвият ёфта, нишондиҳандаҳои он сол то сол рӯ ба афзоиш

ниҳода, суръати афзоиш қариб ба 2 маротиба баробар аст, ки ин метавонад дар солҳои оянда боз ҳам зиёд гашта, ба мутобиқ шудани маблағгузориҳои соҳа ба стандартҳои байналмилалӣ оварда расонад.

Дар Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ қайд карда шуд, ки: «... дар панҷ соли охир маоши вазифавии кормандони соҳаҳои бучетӣ чор маротиба (солҳои 2020, 2022, 2023, 2024) ва дар маҷмуъ, ба андозаи 100 фоиз зиёд карда шуд» [29].

Албатта, баланд намудани музди меҳнати кормандони соҳаҳои бучетӣ, алаҳусус кормандони соҳаи маориф ба он боис гашт, ки нуфузи омӯзгор дар ҷомеа ҷои худро гирад ва ҷавонон рӯ ба фаъолияти педагогӣ биёранд. Бо боварии комил гуфта метавонем, ки дар оянда барои интихоби касби муаллим ҷавонон зиёдтар шавқ пайдо менамоянд, ки ин барои рафъи мушкилии норасоии кадрҳои педагогӣ дар муассисаҳои таҳсилоти тамоми зинаҳо метавонад боис гардад.

Оид ба вазъи музди меҳнати кормандони соҳаҳои мухталифи ҷумҳурӣ дар ҷадвали 2 маълумоти оморӣ ҷамъ оварда шудааст, ки чунин мебошад.

**Ҷадвали 2. Музди меҳнати миёнаи кормандони соҳаҳои иқтисодии миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон (солҳои 2019-2023 бо сомонӣ)**

	2019	2020	2021	2022	2023	Соли 2023 нисбат ба 2019 (%)
Ҳамаи кормандон	1335,52	1393,78	1540,84	1760,29	2013,11	150,73
<i>аз ҷумла:</i>						
Саноати истихроҷ	2597,48	2546,65	2840,75	3395,17	3646,93	140,40
Кишоварзӣ, шикорчигӣ ва хоҷагии ҷангал	544,37	572,79	633,91	716,16	811,73	149,11
Сохтмон	2435,08	2403,84	2452,67	2708,81	3004,25	123,37
Савдо, хӯроки омма ва дигар соҳаҳои муомилоти мол	1235,43	1246,97	1339,88	1528,82	1672,53	135,38
Тандурустӣ, варзиш ва таъминоти иҷтимоӣ	900,00	977,22	1023,12	1141,48	1349,74	149,97
Муассисаҳои қарзӣ ва суғурта	3333,05	3580,17	4296,47	5051,87	5679,65	170,40
Маориф	1058,55	1117,6	1247,60	1386,36	1645,79	155,47
Фаъолияти касбӣ, илмӣ ва техникӣ	1253,20	1319,92	1915,65	2215,22	2388,00	190,55

**Сарчашма:** Маҷмуаи оморӣ Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе – АОНПҚТ. 2024. [18].

Музди миёнаи меҳнати ҳамаи кормандони ҳамаи соҳаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соли 2023 ба 2013,11 сомонӣ баробар гашта, музди миёнаи меҳнати кормандони соҳаи маориф ба 1645,79 сомонӣ баробар гаштааст.

Дар сурати зиёд гаштани муассисаҳои таҳсилоти дар асоси худтаъминкунӣ фаъолияткунандаи тамоми зинаҳо, хароҷоти бучети давлатӣ асосан ба самти муассисаҳои бучетии таҳсилотӣ равана карда шуда, маблағгузорӣ низ ба маротиб метавонад афзоиш ёбад.

Ба ҳамин мақсад ба омили муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ назар меафканем, ки тамоюли зиёдшавии шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, теъдоди кормандони онҳо, шумораи донишҷӯёни фарогири таҳсил дар ин самт давоми солҳои таҳқиқшаванда тасдиқи гуфтаҳои боло аст (ҷадвали 3)

**Ҷадвали 3. – Динамикаи афзоиши шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, теъдоди кормандон ва шумораи донишҷӯён давоми солҳои таҳсилоти 2018-2019 то 2023-2024.**

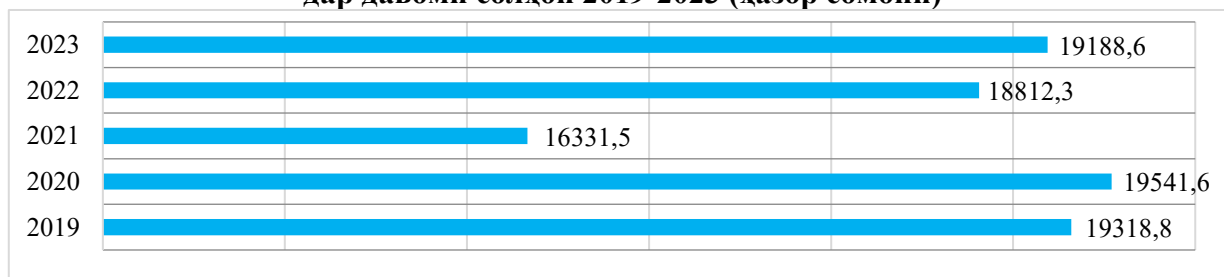
Солҳои таҳсил	Шумораи муассисаҳои олии касбӣ	Аз ҷумла ғайрибучетӣ (худмаблағгузор)	Теъдоди кормандон	Шумораи донишҷӯён		
				Ҳамагӣ	Бучетӣ	Шартномавӣ
2018-2019	39	3	10581	209768	65132	144636
2019-2020	40	3	11681	229626	67316	162310
2020-2021	41	4	11746	245900	63564	182336
2021-2022	41	4	12642	239539	60797	178742
2022-2023	46	5	11762	218098	55917	162181
2023-2024	46	6	13989	214435	62648	151787

\* **Сарчашма:** Маҷмуаи омили соҳаи маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон, қисми 2. – Душанбе, 2021. Маориф дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, маҷмуаи омили. – Душанбе, 2024. [17] [16].

Аз ҷадвали мазкур хулоса бар меояд, ки теъдоди муассисаҳои олии касбӣ дар соли таҳсилоти 2023-2024 ба 46 адад баробар буда, ҳамагӣ 5 адад муассисаи олии касбии худмаблағгузор амал менамояд. Ҳол он ки дар мамлакатҳои рушдкарда ва мамлакатҳои ҳамҷавор ин нишондиҳанда ба маротиб фарқкунанда буда, то ба 50% ва аз ин ҳам зиёд мерасад. Ин ҷо таснифоти муассисаҳои олии касбии ҷумҳуриамонро ҳамчун муассисаҳои бучавӣ ва ғайрибучавӣ аз рӯи маблағгузорӣ шудан ё нашуданашон аз бучети давлатӣ амалӣ намудем.

Чуноне аз нишондиҳандаҳои омили диаграммаи 2 дида мешавад, воридоти андоз аз арзиши иловашуда дар давоми се сол аз 19318,8 ҳазор сомонӣ (дар соли 2019) ба 19 188,6 ҳазор сомонӣ дар соли молиявии 2023 баробар гардидааст, ки 130,2 ҳазор сомонӣ ва ё 99,3% тамоюли афзоиш намудааст. Сабаби афзун гардидани маблағи андоз аз арзиши иловашуда дар ин солҳо аз нигоҳи мо, дар зиёд гардидани шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва теъдоди донишҷӯёни таҳсилкунанда дар гурӯҳҳои шартномавии онҳо маҳсуб доништа мешаванд.

**Диаграммаи 2. – Воридоти ААИ ба бучет аз тарафи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар давоми солҳои 2019-2023 (ҳазор сомонӣ)**



**Сарчашма:** Таҳияи муаллиф дар асоси маълумоти омили Раёсати баҳисобгирии даромадҳо ва коркарди эълomiaҳои Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе, 2024.

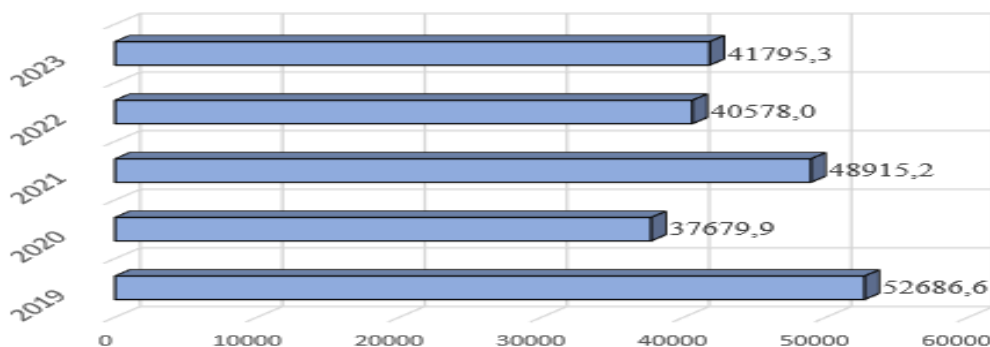
Вобаста ба ин, муқаррароти моддаи 248-и Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи он, ки: «...манбаи андоз аз арзиши иловашуда - арзиши амалиёти андозбандишаванда буда, дар асоси маблағе (арзише, аз ҷумла дар шакли асли), ки андозсупоранда аз мизоч ё аз ҳар шахси дигар мегирад, ё ҳуқуқи гирифтано дорад, аз ҷумла ҳама гуна бочҳо, андозҳо ва (ё) пардохтҳои дигар, вале бе назардошти андоз аз арзиши иловашуда, муайян карда мешавад» [13].

Масъалаи мазкур дар байни МТОК, ки худмабалағгузоранд, хеле мушкиливу муаммоҳоро эҷод кардааст.

Пардохти андози иҷтимоӣ аз тарафи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ давоми солҳои 2019-2023 чунин аст (расми 5).

Андози иҷтимоӣ (ғайрибучетӣ) вобаста ба вазни воридшавӣ аз тарафи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ мавқеи дуюмро ишғол намуда, дар соли 2023 бештар аз 10 фоизи маҷмуи андозпардозии мактабҳои олиро ташкил дода ба 41795,3 сомонӣ баробар шудааст (Диаграммаи 3.).

**Диаграммаи 3. – Воридоти андози иҷтимоӣ аз тарафи муассисаҳои олии таълимӣ давоми солҳои 2019-2023 (ҳазор сомонӣ)**



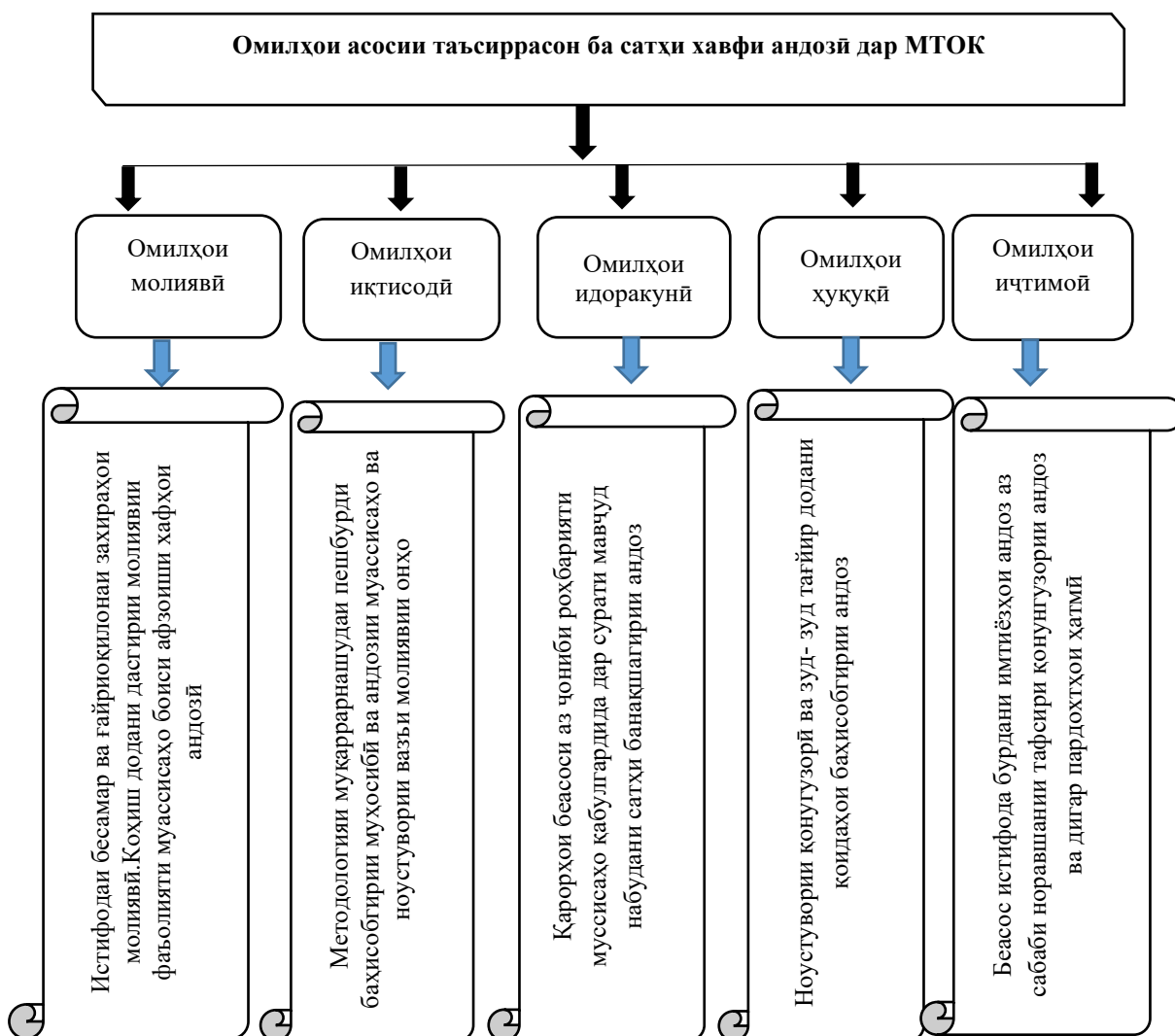
**Сарчашма:** Таҳияи муаллиф дар асоси маълумоти омории Раёсати баҳисобгирии даромадҳо ва коркарди эълomiaҳои Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе, 2024.

Вобаста ба ин, ҳиссаи андози иҷтимоӣ дар асоси андози даромад аз шахсони воқеӣ дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ мавқеи дуюмро ишғол намуда, дар соли 2019 тақрибан 79,3 фоизи андозҳои хизматрасонии таълимиро ташкил намудааст.

Андози иҷтимоӣ – пардохти муайяни ҳатмӣ буда, бо мақсади таъмини суғуртаи иҷтимоӣ мувофиқи меъёри муқаррарнамудаи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон нисбат ба маблағи умумии музди меҳнат супорида мешавад. Супорандагони андози мазкур суғуртақунандагон (корфармоён, корхонаву ташкилотҳо) бо меъёри 25 % аз фонди музди меҳнат ва барои суғурташавандагон як % аз маблағи музди меҳнати моҳона, барои соҳибкорони алоҳида бо меъёри 20 фоиз муқаррар шудааст. Маблағи андози иҷтимоӣ ба ҳосили зарби меъёри якхелаи андоз ва фонди музди меҳнати ҳармоҳаи кормандони корхона ва ташкилотҳо баробар аст.

Дарачаи хавфҳои андоз, ки боиси талафоти молиявӣ мегарданд, ба фаъолияти муассисаҳо таъсири бевосита мерасонад. Сатҳи хавфҳои андозӣ аз як қатор омилҳо, ки ба фаъолияти он таъсир мерасонанд, вобастагии зиёд

дорад. Дар расми 3 омилҳои асосии таъсиррасон ба сатҳи хавфи андозӣ таҳия гардидааст.



**Расми 3. - Омилҳои асосии таъсиррасон ба сатҳи хавфи андозӣ дар муассисаҳои олии касбӣ**

**Сарчашма:** Таҳияи муаллиф дар асоси Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 7. » [2]

Дар ҷараёни амсиласозии иқтисодӣ – математикӣ мақсад гузошта шудааст, ки таъсири амиқи омилҳо ошкор карда шавад ва дар ҷаҳорҷӯбаи он тавсияҳои илмӣ ҷиҳати рушди минбаъдаи он пешниҳод карда шавад (Ҷадвали 5).

Айни замон бо тағйир ёфтани муҳити дастрасӣ ба маълумоти олий дар тамоми ҷаҳон масоили зарурати ҷалби онҳо ба омӯзиш дар ҷаҳорҷӯбаи меъёрҳои муашаххас амалӣ карда мешавад.

**Ҷадвали 5. Омилҳои экзогенӣ – эндогенӣ барои анҷом додани амсиласозии иқтисодӣ – математикии фаъолияти минбаъдаи МТОК ва таъсири он ба ММД\***

<i>Солҳо</i>	<i>Нишондиҳандаҳои мантиқӣ</i>				
	<i>MMD</i>	<i>Shd</i>	<i>Da</i>	<i>Qpa</i>	<i>Pha</i>
2008	17706,9	156,3	1321,0	5203,7	2436,6
2009	20628,5	157,8	1490,6	6663,0	2808,9
2010	24707,1	151,7	1762,9	7876,1	3760,7
2011	30071,1	152,1	2098,8	9097,7	4936,8
2012	36163,1	150,1	2552,9	11752,0	5993,9
2013	40525,5	159,4	2767,7	14742,6	7035,7
2014	45606,6	165,3	2930,6	16333,2	7351,6
2015	50977,8	176,5	3025,4	17335,2	8073,5
2016	54790,3	186,9	3628,2	17911,3	3098,7
2017	64434,3	195,7	3919,7	32205,4	1996,2
2018	71059,2	209,8	4550,3	35765,1	2224,9
2019	79109,8	229,6	5203,6	41880,7	2579,4
2020	83958,3	245,9	6944,0	7710,5	2587,1
2021	101076	239,5	8514,0	86050,0	2594,9
2022	118181	218,1	9529,1	102050	2602,7
2023	130792	214,4	11854,2	135089	2680,8

\***Сарчашма:** Тоҷикистон 30 – соли Истиклолияти давлатӣ. Маҷмуаи оморӣ Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе –2021; Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе – АОНПҚТ. 2024» [39] [18]

**дар ин ҷо:**

*MMD<sub>i</sub>* – Маҷмуи маҳсулоти дохилӣ;

*Shd* - Шумораи донишҷӯёни МТОК, ҳаз. нафар;

*Da* - Даромади аҳоли ба ҳисоби миёна, сомонӣ;

*Qpa* - Қобилияти пардохтпазирии аҳоли барои молу хизматрасонӣ, млн. сомонӣ;

*Pha* - Пардохтҳои ҳатмӣ ва андозҳои дигар ва ҷамъоварӣ, млн. сомонӣ.

Таъсири **омилҳои** интихобгардида нишон медиҳад, ки барои дар амал татбиқ намудани ҳадафҳо чунин нишондиҳандаҳо: шумораи донишҷӯёни МТОК, ҳаз. нафар, даромади аҳоли ба ҳисоби миёна, сомонӣ, қобилияти пардохтпазирии аҳоли барои молу хизматрасонӣ, млн. сомонӣ, пардохтҳои ҳатмӣ ва андозҳои дигар ва ҷамъоварӣ, млн. сомонӣ таъсири ҷиддӣ мерасонанд. Таҳлили омилҳои нишон медиҳанд, ки дар идома ташкили донишгоҳҳои худмаблағгузор бештар ба роҳ монда шавад.

Аз дигар нуқтаи назар, даромади аҳоли ва қобилияти пардохтпазирии аҳоли имконият медиҳад, ки низоми маориф, хусусан дар самти оморонамоии мутахассисони касбӣ самти дигари рушд ва тамоюлро фаро гирад (Ҷадвали 6.)

**Ҷадвали 6. Натиҷаи амсилаи иқтисодӣ – математикӣ нишондиҳандаҳои рушди МТОК\***

	Коэффитсиентҳо	Хатогии стандартӣ	t-Оморӣ	P-Қиммат
<i>MMD</i>	-45240,6	15175,7	-2,98113	0,01249
<i>Shd</i>	359,110	92,0706	3,90037	0,00247
<i>Da</i>	5,26951	1,86076	2,83191	0,01632
<i>Qpa</i>	0,24806	0,11118	2,23110	0,04744
<i>Pha</i>	1,55017	0,80443	1,92703	0,08019

\***Сарчашма:** Таҳияи муаллиф дар асоси додаҳои оморӣ ва имкониятҳои ДБА.

$$MMD = -45240,6 + 359,110Shd + 5,26951Da + 0,24806Qpa + 1,55017Pha$$

Натиҷаи амсилаи иқтисодӣ – математикӣ гувоҳӣ медиҳад, ки ҳулосаҳои ҳосилшуда дуруст интиҳоб гардида ба рушди минбаъдаи соҳа таъсири амиқ мерасонанд. Хусусан, таҳлили қоибилияти пардохтпазирии аҳоли нишон медиҳад, ки соли 2023 нисбати соли 2008 ин нишондиҳанда ба 25,96 маротиба тағйир ёфтааст. (Ҷадвали 5) Ба ин васила имкони дастрасии аҳоли ба маълумотнокӣ низ меафзояд.

Дар умум чунин амсилаи иқтисодӣ – математикӣ, оптимизатсионии фарогирандаи ҳолати мазкурро тарҳрезӣ ва истифода намудан мумкин аст:

$$B_{max} = \sum_{m=1}^n (M_i + Q_a + J_i + Y_{li}) \rightarrow \sum_{d \rightarrow k} \binom{u}{h, g}$$

**дар ин ҷо:**

$B_{max}$  – муҳтавои амалии амсилаи оптимизатсионӣ, ки ба максималикунонии фаъолияти муассиса оварда мерасонад;

$M_i$  – омилҳои экзогенӣ,  $i$  – зеромилҳо;

$Q_a$  – омилҳои эндогенӣ,  $i$  – зеромилҳо;

$J_i$  – муассисаи олии таълимии хусусӣ,  $i$  – Шумораи муассисаи олии таълимии худмаблағгузор;

$Y_{li}$  – омилҳои андозӣ,  $li$  – муассисаҳои олии таълимӣ;

$n$  – омилҳои манфӣ;

$m$  – ҳолати рушд ва фаъолияти объект.

Суммаи дуҷум  $\rightarrow \sum_k \binom{u}{h, g}$  бошад истифодаи захираҳо ва имкониятҳои аҳоли, давлатро барои ташкили муассисаи олии таълимии худмаблағгузорифода менамояд.

**дар ин ҷо:**

$k$  - имкониятҳои аҳоли;

$d$  - имкониятҳои давлат;

ва  $u$  – захираҳои моддӣ;

$h$  - захираҳои молиявӣ;

$g$  – захираҳои кадрӣ.

Барои ташкили муассисаи олии таълимии худмаблағгузор ва оптималикунони низоми андозбандии он ба манфиати давлат зарур аст, ки аз амсилаи оптимизатсионии мазкур истифода бурда шавад.

Натиҷаи баҳодиҳии амсилаи мазкур бо дарназардошти додашудаҳои расмии Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон нишон медиҳад, ки қимматҳои интиҳобгардида дуруст буда, аҳаммияти баланди амалиро дар самти ситонидани андоз ба ғоидаи давлат нишон медиҳад. Аз ҳамин хотир, хулосаҳои мо атрофи ташкили донишгоҳҳои худмаблағгузор бармало ва дар асоси додаҳои расмии амалӣ пойбарҷо мебошад.

Таҳқиқот ба баланд бардоштани самаранокии механизми андозбандӣ барои муассисаҳои таҳсилоти олии дар шароити ташаккул ва рушди иқтисоди рақамӣ нигаронида шуда буд. Пешниҳодҳои зерин пешниҳод карда мешаванд:

- дар шароити рушди технологияҳои иттилоотиву инноватсионӣ озод кардани андоз аз арзиши иловашуда ё ҳамаи ғоизҳо. Танҳо дар ин сурат муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ имконият ва эҳтимолияти таъминшавӣ ё харидории таҷҳизотҳои технологию муосиро ба даст оварда метавонанд;

- зарурияти такмилдиҳии ғайрирасмӣ МТОК бо дар назардошти шакли моликият, манзури мо аз хусусигардони қисми муайяни онҳо. Дар ин замина сарфаи сарбории низоми буҷети кишвар ба системаи маориф таъмин карда мешавад. Яъне буҷаи кишвар ба соҳаҳои дигари муҳимми таъминкунандаи стратегияи рушди иқтисодиёт равона карда мешавад;

- самти дигар, ин татбиқи Консепсияи иқтисоди рақамӣ ва дар ин замина таъмини шафافيةи ғайрирасмӣ МТОК;

- тавре таҷриба нишон медиҳад дар кишварҳои мухталиф муассисаҳои таълимӣ на танҳо объекти андозбандӣ, балки аз супоридани он пурра озод мебошанд. Рушди соҳаи маориф сарчашмаи рушди соҳаҳои иқтисодиёт мебошад;

- такмилдиҳии дилхоҳ объект аз низоми муайяни корӣ ва фарҳанги корпоративӣ вобастагии зиёд дорад. Дар сатҳи зарурӣ боло бардоштани фарҳангу маърифати молиявӣ хеле муҳим аст ва дар ин сурат такмилдиҳию танзими андозбандӣ имконпазир мегардад;

- ташаккули фарҳангу маърифати рақамӣ, истиклолияти зеҳнӣ ва истифодаи самарабахши менечменти вақт.

Андӯхти таҷриба дар самти такмили низомҳо манфиатбор аст ва ба инобат гирифтани амалу натиҷаҳои назарраси кишварҳои хориҷӣ иқдоми созгор аст.

Имтиёзҳои андозии соҳаи маорифро дар амалияи якҷанд кишвари хориҷии дуру наздик оид ба ААИ дар ҷадвали зер таҳия менамоем (ҷадвали 7)

**Чадвали 7.– Имтиёзҳои андозбандӣ оид ба ААИ дар кишварҳои хориҷӣ\***

<b>Мамлакат ва меъёри андоз</b>	<b>Имтиёзҳои андозбандӣ оид ба ААИ дар соҳаи маориф</b>
<b>Испания (21%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст. Барои харид ва фурӯши китобҳо меъёри пасткардашуда (10%) муқаррар гардидааст.
<b>Славакия (20%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст.
<b>Норвегия (25%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст. Барои харид ва фурӯши китобҳо меъёри сифрии андоз (0%) муқаррар гардидааст.
<b>Британияи Кабир (20%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст. Барои харид ва фурӯши китобҳо меъёри сифрии андоз (0%) муқаррар гардидааст.
<b>Амрико</b>	Дар Амрико чунин намуди андоз ААИ амал намекунад, аммо андоз аз фурӯш татбиқ гардидааст, ки он хизматрасониҳои таълимиро дарбар намегирад.
<b>Туркия (18%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст.
<b>Олмон (19%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст. Барои харид ва фурӯши китобҳо меъёри пасткардашуда (7%) муқаррар гардидааст.
<b>Фаронса (20%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст.
<b>Федератсияи Россия (18%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст. Барои харид ва фурӯши китобҳо меъёри пасткардашуда (10%) муқаррар гардидааст.
<b>Ўзбекистон (12%)</b>	Хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор аз ААИ озод шудааст.
<b>Қазоқистон (12% аз соли 2005 то ба имрӯз)</b>	Барои хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор дар соҳаи маориф имтиёз татбиқ гардидааст.
<b>Қирғизистон (12%)</b>	Барои хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор дар соҳаи маориф имтиёз татбиқ гардидааст.
<b>Тоҷикистон (14,7,5%)</b>	Барои хизматрасониҳои таълимӣ, иҷрои кор дар соҳаи маориф меъёри пасткардашуда 5% муқаррар гардидааст. б) хизматрасонии зерини муассисаҳои давлатии аз ҳисоби бучети давлатӣ маблағгузоришаванда дар соҳаи маориф аз ААИ озод карда шудаанд: а) таҳсилоти томактабӣ; б) таҳсилоти ибтидоӣ, умумии асосӣ ва миёнаи умумӣ; в) таҳсилоти ибтидоии касбӣ ва миёнаи касбӣ; г) таҳсилоти олии касбӣ; ғ) таҳсилоти касбии баъд аз муассисаи олии таълимӣ; д ) таҳсилоти иловагӣ ва махсус;.

\***Сарчашма:** Таҳия муаллиф дар асоси: Милоголов Н.С. Налоговые льготы, связанные с образованием и здравоохранением, в странах ОЭСР и в России. Финансовый журнал №3, Москва, 2014. Сомонаҳои интернетии: <https://lex.uz/ru/docs/4674893#4695789>, <https://myreloc.com/>. [https://andoz.tj/docs/kodex/Tax-Code\\_13\\_11\\_2023-RT\\_tj.pdf](https://andoz.tj/docs/kodex/Tax-Code_13_11_2023-RT_tj.pdf) [20]

Чуноне аз маълумотҳои чадвали 7 дида мешавад, Ҷумҳурии Тоҷикистон ягона давлате мебошад, ки дар он меъёри андоз аз арзиши иловашуда ягона татбиқ нагардида, ба чанд меъёри қиёсӣ чудо гардидааст. Илова бар ин, дар қисмати имтиёзҳо ибораи «муассисаҳои давлатии аз ҳисоби бучети давлатӣ маблағгузоришаванда дар соҳаи маориф» якчанд муассисаи таҳсилоти олии касбии болозикрро водор месозад, ки супорандаи ААИ бо меъёри пастгардидаи 5% муайян гарданд. Аз нигоҳи мо, тағйироту иловаҳо ба моддаи 251 банди 2.6 ва банди 4-и «Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон» зарурати ҳамаҷониба

дошта, сарбории андозии ин муассисаҳои таълимиро хело сабук мегардонад, ба беҳдошти сатҳу сифати таълим ва некуӯаҳволии волидаїни донишҷӯён мусоидат менамояд.

*Дар боби сеюми диссертатсия – «Самтҳои мукамалгардонии механизми андозбандии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ»* самтҳои асосии такмилдиҳии низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, имтиёзҳои андозбандӣ ҳангоми татбиқи такмили механизми он дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва мувофиқкунонии (оптималикунонии) низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ таҳия карда шудааст.

Барои расидан ба мақсадҳои стратегии рушди иқтисодӣ муқаррароти регрессивии андоз ва имкониятҳои давра ба давра паст намудани меъёрҳои андозҳои алоҳида дар амалияи низомҳои имтиёзноки андозбандӣ татдбирҳои мушаххас бояд ба назар гирифта шаванд.

Вобаста ба ин, шарти муҳим ва омили таъмин намудани рушди соҳаҳои иқтисодӣ ва бахшҳои алоҳидаи афзалиятноки он – паст гардонидани сатҳи гаронии андозҳо ва дарёфти роҳҳои наву пурсамари ҳавасмандгардонии андозбандӣ ҳисобида мешаванд. Дар ин замина масъалаи дастгирии давлатии андозсупорандагон бо мақсади рушди интенсивӣ низ нақши намоён ва муҳимро ишғол менамояд. Бинобар ин, ба андешаи мо, дар ин замина такмили низомҳои муқарраргардидаи андозбандӣ ва менечменти замонавиро пурсамари фаъолияти мақомоти андоз дар умум, аз ҷумла барои соҳаи маориф нақши муассир дорад.

Илова бар ин гуфтаҳо, тайёр намудани мутахассисони касбии дорои донишу малакаи замонавиро байналмилалӣ, такмили сатҳи саводнокӣ ва малакаи кории кормандони мақомоти андоз низ яке аз самтҳои самаранок фаъолият намудани соҳаи мазкур буда, ба кам намудани амалҳои ғайриқонунии марбут ба муносибатҳои андозӣ мусоидат менамояд.

Дар ин росто пешниҳод менамоем, ки бо маблағгузории бевоситаи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар яке аз донишгоҳҳои олии заминавии кишвар ташкил намудани гурӯҳи алоҳидаи доктарагон дар ихтисоси андоз ва андозбандӣ метавонад ба омода намудани мутахассисони касбӣ мусоидат намояд.

Ҳавасмандгардонии андозсупорандагон низ яке аз роҳҳои самаранок ситонидани андозҳо ҳисобида шуда, бо истифодаи ҳисоббаробаркунии муосири ғайринақдӣ тавассути ҳамёни электронӣ, истифода аз телефонҳои мобилӣ пардохти андозҳо осон ва сабук гардонида шуда, вақти андозсупорандагон сарфа мегардад.

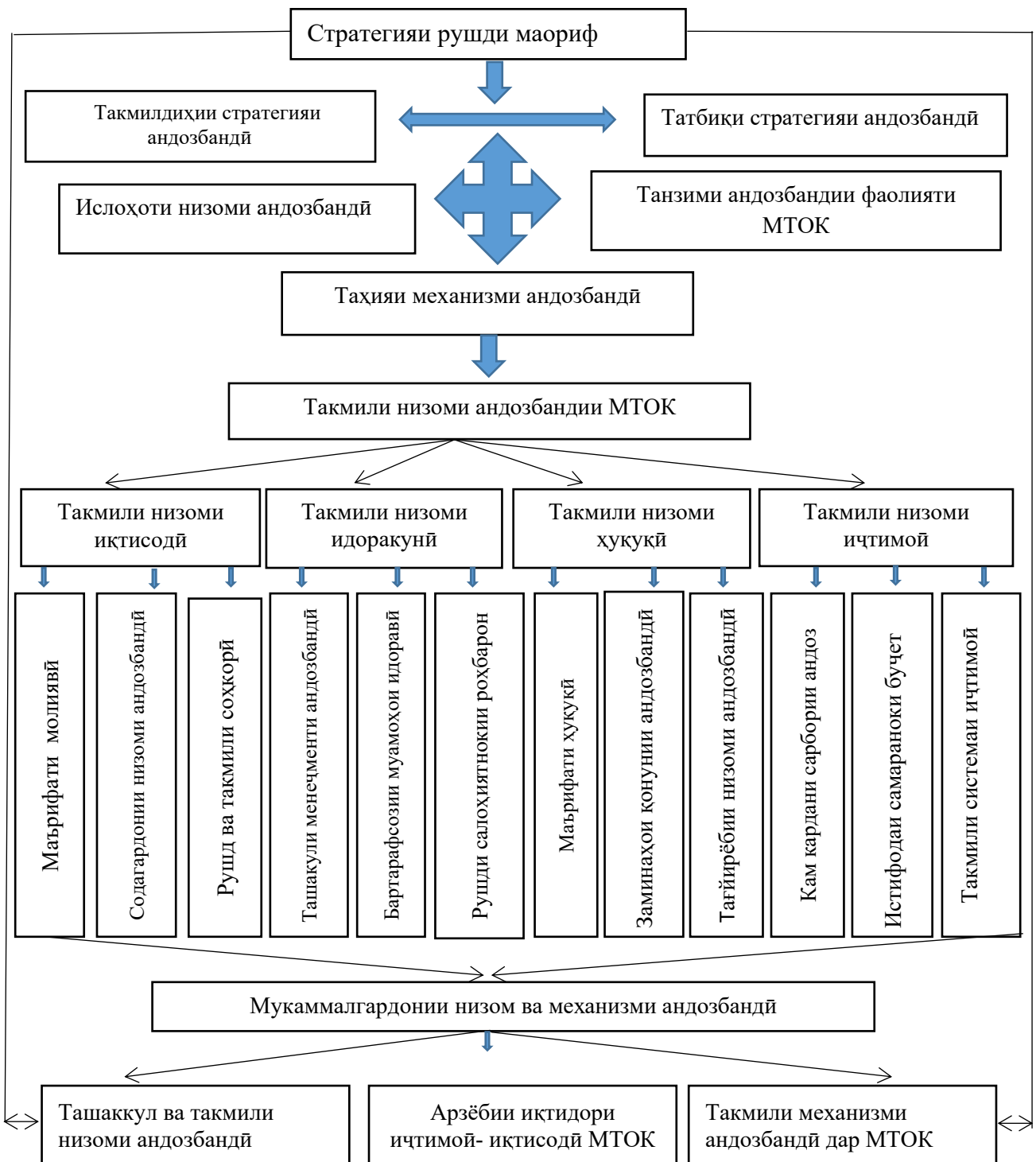


**Расми 4. Самтҳои асосии такмилдиҳии танзими андозбандӣ**  
**Сарчашма: таҳияи муаллиф**

Ҳамин тавр, дар диссертатсия истифода аз назарияҳои амалкунанда ва андешаву хулосаҳо, бо мақсади такмили муносибатҳои андозбандӣ ва раванди ҷамъоварии андозҳо самтҳои зерини такмилдиҳии фаъолияти андозбандӣ муқаррар карда шудааст (расми 4).

Ҳангоми татбиқи механизми тасҳеҳи андозбандӣ бояд маҷмуи тадбирҳо оид ба имтиёзҳо ва ё сабукиҳои андозбандӣ, махсусан ба субъектҳои муносибатҳои иқтисодие, ки дар соҳаи маориф амал мекунанд, пешбинӣ карда шаванд. Зеро маориф ҳамчун соҳаи калидии рушддиҳандаи ҷомеа, маҳаки фаъолияти пурсамари дигар соҳаҳои иқтисодиёт буда, таъмини мутахассисони касбиро бар дӯш дорад.

Дар натиҷаи таҳқиқи масоили болозикр, мукамалгардонии механизми андозбандии МТОК-ро зарур мешуморем (Расми 5)



**Расми 5.** Мукаммалгардонии механизми андозбандии МТОК

**Сарчашма:** таҳияи муаллиф

Дар сурати истифода ва татбиқи механизми таҳияшудаи имтиёзҳои андозбандӣ дар муассисаҳои таҳсилоти олиӣ касбӣ самараю судмандии зиёдро дидан мумкин аст.

Қайд намудан ба маврид аст, ки таҳлили маълумотҳои оморӣ анҷомдода (ҷадвали 8) фарогири танҳо чаҳор муассисаи таҳсилоти олиӣ касбӣ мебошанд (10,9%-и МТОК), ки мувофиқи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон супорандагони андоз аз арзиши иловашуда эътироф шудаанд.

**Чадвали 8. – Шумораи донишчӯёни гурӯҳҳои шартномавӣ, маблағи таҳсил\* ва ҳиссаи ААИ давоми солҳои таҳсили 2018 / 2019 -2023 / 2024 дар якҷанд муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ\***

Муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ	Соли таҳсили 2018 / 2019			Соли таҳсили 2023 / 2024		
	Шумораи донишчӯён	Маблағи таҳсил (манбаи андоз)	Маблағи ААИ	Шумораи донишчӯён	Маблағи таҳсил (манбаи андоз)	Маблағи ААИ
ДДТТ	4125	20418750	1020937,5	3636	20325240	1016262
ДИС ДДТТ	4376	15849872	792 493,6	3505	17454900	872745
ДДХБСТ	6312	27204720	1 360 236	6824	27296000	1364800
МТҒ ДТИТ**	-	-	-	2626	26397864,2	319893,2
<b>Ҳамагӣ</b>	<b>14813</b>	<b>63473342</b>	<b>3173667,1</b>	<b>16591</b>	<b>91474004,2</b>	<b>4573700,2</b>

\*Маблағи шартномаи таҳсил дар ДДТТ дар соли 2017 - 4950 сомонӣ ва дар соли 2023 – 5750с.

Маблағи шартномаи таҳсил дар ДИС ДДТТ дар соли 2017 - 3622 сомонӣ ва дар соли 2023 – 4200с.

Маблағи шартномаи таҳсил дар ДДХБСТ дар соли 2017 – 4310 сомонӣ ва дар соли 2023 – 4980с.

Маблағи шартномаи таҳсил дар МТҒ ДТИТ дар соли 2023 – 10052 сомонӣ.

\*\*МТҒ “Донишкадаи тиббӣ-ичтимоии Тоҷикистон” бо Қарори ҲҚТ тахти рақами № 25/2-427 аз 06. 2020 с. таъсис дода шудааст

**Сарчашма:** Таҳияи муаллиф дар асоси маълумотҳои муассисаҳои таҳсилоти олии касбии номбурда ва таҳқиқи таҳлили худи муаллиф.

Чуноне ки аз нишондиҳандаҳои чадвали 8 маълум аст, дар соли таҳсили 2018-2019 дар ин се муассисаи таҳсилоти олии касбӣ ҳамагӣ 14813 нафар донишчӯён ба таҳсил фаро гирифта шудаанд, ки аз ҳисоби онҳо ба маблағи 63 473 342 сомонӣ манбаи андоз аз арзиши иловашуда пайдо гардидааст.

Аз ин маблағ муассисаҳои болозикр ба маблағи 3 173 667,1 сомонӣ ба ҳисоби бучети давлатӣ ААИ пардохт намудаанд.

Шароити кунунии низоми иқтисодии ҷумҳурии шаҳодат медиҳад, ки андозбандии субъектҳои он масъалаи нозук ва баррасии паҳлуҳои он хело муҳим ва рӯзмарра мебошад. Барои ба низом даровардани субъектҳои иқтисодӣ андозбандӣ яке аз усулҳои асосӣ ба шумор рафта, дар баробари танзимномаи иқтисодӣ, ҳамчунин сарчашмаи бучети давлатӣ маҳсуб доништа мешавад. Вобаста ба ин, дар қатори дигар субъектҳои иқтисодӣ муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ низ мизони ҷаъолияти худро дар доираи меъёрҳои андозбандӣ ба роҳ мондаанд. Аз ҳамин хотир, дар идомаи таҳқиқ диққати асосӣ ба мувофиқкунонии низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дода мешавад.

Дар ҳамин асос вазни андозиро барои соҳаҳои овардашуда муайян менамоем, ки натиҷаи эҳтимолии он дар чадвали 9 оварда мешавад.

**Чадвали 9. Ҳисоби вазни андозӣ дар соҳаҳои гуногун [12]**

Соҳаҳо	Вазни андозӣ нисбати даромади умумӣ
Муассисаҳои худмаблағгузори соҳаи маориф	5% (ААИ) + 5% (АДШХ) + 12% (АИ) + 10% (андозҳо аз молу мулк) = 32%
Муассисаҳои молиявӣ қарзӣ	0,1% (ААИ) + 4% (АДШХ) + 8% (АИ) + 8% (андозҳои дигар) = 20,1%
Истеҳсолот	7% (ААИ) + 3% (АДШХ) + 8% (АИ) + 8% (андозҳои дигар) = 26%
Соҳаи кишоварзӣ	5 % (АЯ) + 3% (андозҳои дигар) = 10%

Дар ин ҷо: ААИ- андоз аз арзиши иловашуда;

АДШХ- андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ;

АИ- андозии иҷтимоӣ.

Ҳисобҳои тахминии дар ҷадвали 3 овардашуда дар асоси нишондиҳандаҳои миёнаи молиявӣ ҳоҷагидорӣ ҳар як субъект дар асоси андозҳои марбута ва меъёрҳои муқаррагардидаи қонунгузорӣ амалӣ карда шудаанд.

Мувофиқи таҳқиқоти мо, вазни андозии соҳаи маориф дар асоси худмаблағгузорӣ амалкунанда, ки тахминан 32%-ро ташкил намуд, (ин ҷо фарқият на зиёда аз  $\pm 3\%$  аст) нисбати соҳаҳои чун муассисаҳои молиявӣ қарзӣ тахминан - 20,5%, истеҳсолот тахминан - 26% ва соҳаи кишоварзӣ, ки тахминан ба 10% баробар аст, хело баланд муайян карда шуд, ки ин таҳлили таъҷилии ҳудро меҳақад.

Масъалан, муассисаҳои худмаблағгузори соҳаи маориф, ки нисбат ба муассисаҳои аз буҷет маблағгузоришаванда (ҳатто он муассисаҳои соҳа, ки қисман аз буҷети давлатӣ маблағгузорӣ мешаванд) имтиёзҳои андозиро вобаста ба ААИ, АДШХ, андоз аз амволи ғайриманқул ва андоз аз замин соҳиб нестанд, ки ин ба баланд гаштани вазни андозии онҳо оварда расонидааст.

Имрӯз Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон на танҳо андозхоро чун корхонаҳои тичоратӣ пардохт менамояд, дар баробари ин пардохти нархи барқ, об, гармӣ ва дигар хизматрасониҳои комуналиро низ чун дар корхонаҳои тичоратӣ муқаррар намудаанд, ки барои боз ҳам аз ҷиҳати рақобатнокӣ ба заиф шудани муассиса аз ҷиҳати иқтисодӣ оварда мерасонад.

Мусаллам аст, ки дар шароити ба тариқи бесобиқа баланд гаштани музди меҳнати кормандони соҳаи маориф, ки аз ҷониби буҷет маблағгузорӣ карда мешавад, мавҷуд будани чунин вазни андозӣ ва нархгузориҳои хизматрасониҳои комуналиро барқ ба тоб наовардани муассисаҳои худмаблағгузори соҳаи маориф оварда мерасонад.

Ба ақидаи мо, дар шароити бе ин ҳам кам будани теъдоди муассисаҳои худмаблағгузори соҳаи маориф, бе тағйир додани сиёсати андоз, ки шароити якхеларо барои тамоми намоёндагони соҳаи маориф бояд фароҳам биоварад, баробар намудани нарху тарифҳои хизматрасониҳои комуналиро, барқ ва об барои ҳамаи шаклҳои муассисаҳои соҳаи маориф пешрафти соҳа имконидазир мегардад.

## **ХУЛОСА**

### **Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия**

1. Натиҷаи омӯзиши ҷанбаҳои илмӣ-назариявӣ андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити имрӯзаи иҷтимоӣ-иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон нишон медиҳад, ки худӣ пайдоиши муносибатҳои андозӣ аз давраҳои қадим баробар бо таъсиси аввалин давлатҳо сараввал дар шакли натуралӣ ва баъдан бо ченаки пулӣ ба вучуд омада, дар ташаккули такомул ва рушди давлатдорӣ нақши муассир доранд. Ба ҳамин мазмун дар рисола таҳқиқ ва ошкор гардидааст, ки аз аломати “пардохти ҳатмии қонунӣ” бармеояд, ки андозситонӣ ба маҷбурияти давлатӣ нигаронида шудааст. Аз нигоҳи муаллиф андоз мафҳуми таърихӣ молиявӣ ҳуқуқӣ мебошад ва нуқтаи назари мо чунин аст: «Андозҳо ҳамчун пардохтҳои ҳатмӣ ва зарурӣ аз ҷониби

аъзоёни чамъият барои таъминоти молиявӣ хароҷотҳои давлатӣ амал менамоянд ва дорои манбаҳои меъёрҳои қонуни муқарраргардида мебошанд» [5-М,10-М].

2. Дар рисолаи илмӣ усулҳо ва вазифаҳои асосии ташаккул ва тақмили низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити имрӯза нишон дода шудааст, ки он ба тақмили муносибатҳои нави андозӣ, беҳтар намудани сатҳ ва сифати андозсупории муассисаҳои таълимӣ мусоидат менамояд. Аз ҷумла дар диссертатсия дарҷ гардидааст, ки ... бояд ба муассисаҳои олии таълимӣ дар баробари соҳаҳои сайёҳӣ, кишоварзӣ, тиб, паррандапарварӣ, моҳипарварӣ, нақлиёт ва ғайраҳо имтиёзи андозӣ дода шавад, зеро маориф соҳаи калидии ташаккул ва рушди иқтисодиву иҷтимоии кишвар мансуб меёбад. Бисёр манфиатовар аст, агар воридот ва истеҳсоли мебел ва дигар лавозимоти соҳаи маориф ва илм аз андози арзиши иловашуда озод бошанд [1-М, 8-М, 9-М].

3. Дар заминаи омӯзиши таҷрибаи кишварҳои рушднамудаи хориҷӣ ва бо дарназардошти хусусиятҳои хоси хоҷагидорӣ миллӣ, имтиёзҳои андозбандӣ, озодкуниҳо барои МТОК зарурати ҳамаҷониба дорад. Ба андешаи муаллиф ин омил имкон медиҳад, ки танзими адолатонаи муносибатҳои андозӣ муассисаҳои олии касбиро аз мушкилоти андозбандии иловагӣ озод намояд, азнавтақсимкунии хароҷоти маблағи таҳсилро банизом дарорад, сатҳи самаранокии дохилшавӣ ба гурӯҳҳои шартномавии муассисаҳои олии касбиро афзун гардонад ва муҳимтар аз ин, вазъи неқӯаҳволии шаҳрвандонро таъмин намояд. Бо ҳамин мазмун дар қори илмӣ намудҳои имтиёзҳои андозӣ барои муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ таҳия ва тасниф гардидааст [2-М, 6-М,10-М,11-М].

4. Дар диссертатсия вазъи воқеии раванди фаъолияти муассисаҳои олии касбӣ, махсусан нишондиҳандаҳои асосии баҳои самаранокӣ ва ҳолати андозбандии онҳо таҳқиқ ва таҳлил гардидааст. Ҳамзамон танзиму тақмили муносибатҳои андозбандӣ, муайян намудан ва татбиқи имтиёзҳои андозбандӣ, мушкилоту омилҳои таъсиррасон ба он арзёбию натиҷагирӣ карда шудааст. Дар ин самт ошкор гардидааст, ки дар фазои имрӯзаи фаъолияти МТОК аксарияти донишгоҳу донишкадаҳои олии кишвар барои озод гардидан аз андоз аз арзиши иловашуда тамоми тadbирҳоро андешида, бо маблағгузори бучетӣ, ҳатто барои як гурӯҳи таълимӣ ва ё як ихтисоси алоҳида фаъолияти худро аз пардохти андози номбурда озод намудаанд. Дар ин росто, ДДТТ, ДИС ДДТТ дар шаҳри Хучанд, ДДХБСТ ва МТҒ Донишкадаи тиббӣ-иҷтимоии Тоҷикистон супорандаи андоз аз арзиши иловашуда эътироф карда шудаанд. Вобаста ба ин вазъ дар диссертатсия механизми танзими андозбандии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва нақшаи алгоритмии ҳисоб кардани андозҳо бо назардошти татбиқи намуди дахлдори имтиёзҳои андозӣ таҳия ва пешниҳод шудааст [1-М, 2-М, 7-М].

5. Ҳавфи андозӣ ва гаронии андозҳо дар шароити имрӯзаи фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ боиси коҳиш ёфтани сатҳу сифати таълим гардида, вобаста ба ин, дар диссертатсия таҳия ва муайян гардидааст, ки шартҳои муҳим ва омилҳои таъмин намудани рушди соҳаҳои иқтисодӣ ва бахшҳои алоҳидаи афзалиятноки он – паст гардонидани сатҳи гаронии андозҳо ва

дарёфти роҳҳои наву пурсамари ҳавасмандгардонии андозбандӣ ҳисобида мешаванд. Дар ин замина масъалаи дастгирии давлатии андозсупорандагон бо мақсади рушди интенсифӣ низ нақши намоён ва муҳиммеро ишғол менамояд. Бинобар ин, дар диссертатсия бори аввал бо мақсади кам намудани моддаҳои хароҷот - хароҷоти талафоти хусусияти иҷтимоидошта таҳия ва тасниф карда шудааст, ки ҳамчун қисми хароҷот ҳангоми ҳисоб кардани манбаи андоз барои андоз аз даромад (фоида) истифода гардад [7-М, 8-М].

6. Самтҳои тақмили механизми андозбандии МТОК муайян гардида, раванди банақшагирии пардохти андозҳо ва роҳҳои мукамалгардонии он дар шароити муносири иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шудааст. Ба андешаи муаллиф, муқаррар гардидани меъёрҳои пасткардашудаи андоз аз арзиши иловашуда (5%,7%,10%) мушкilotи бештари баҳисобгирӣ ва пардохти саривақтии онро ба буҷет ба миён оварда, шартҳои илман асоснокгардидаи ААИ ва раванди баҳисобгирии муҳосибӣ дар ин самт вайрон гардидаанд. Бинобар ин, пешниҳод мегардад, ки барои ААИ меъёри ягонаи стандартӣ ва раванди соддагардонии ҳисоб ва пардохти он ба манфиати давлату андозсупорандагон мусоидат менамояд [1-М, 8-М, 9-М].

7. Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳанӯз ҳам ба тағйироту иловаҳои нӣёз дорад ва ба маврид аст, агар беҳсозии сарбории андозӣ барои субъектҳои хоҷагидорӣ ва соҳибкорон ҳамчун моддаи алоҳида таҳия, муқаррар ва амалӣ карда шавад. Бояд қайд намуд, ки баъзе аз муассисаҳои олии касбӣ қисман аз буҷети давлатӣ маблағгузорӣ мегарданд, аммо низоми андозбандиашон аз муассисаҳои худмаблағгузор фарқкунанда мебошад, ки ин асосро барои таснифоти онҳо ҳамчун муассисаҳои таҳсилоти олии касбии буҷетӣ ва муассисаҳои таҳсилоти олии касбии худмаблағгузор фароҳам меоварад. Дар сурати зиёд гаштани муассисаҳои таҳсилоти дар асоси худтаъминкунӣ фаъолияткунандаи тамоми зинаҳо, хароҷоти буҷети давлатӣ асосан ба самти муассисаҳои буҷетии таҳсилотӣ равона карда шуда, маблағгузорӣ низ метавонад ба маротиб афзоиш ёбад [1-М, 7-М, 9-М].

### **Тавсияҳо барои истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот**

Хулоса, агар байни низоми миллии таҳсилот ва бозори дохилии меҳнат алоқаи мустақам барқарор нагардад, сатҳи ҳозираи рушди иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон солҳои минбаъда ноустувор боқӣ мемонад ва дар маҷмӯъ иқтисодиёти кишвар барои қувваи кории афзоянда миқдори ҷойи кории заруриро фароҳам намуда наметавонад, дар натиҷа новобаста ба афзоиши баланди маҷмуи маҳсулоти дохилӣ шуғли расмӣ дар мамлакат зиёд намегардад.

Ҳамин тавр, дар фарҷоми диссертатсия бояд қайд намоем, ки бо дарназардошти тамоюлҳои рушди фазои ҷаҳонии таҳсилот, хусусиятҳои вазъи кунунии низоми миллии маориф равишҳои концептуалӣ векторҳои муносири рушди соҳаро чунин тавсия менамоем:

- баланд бардоштани сифати таълим, ки ба талаботи рушди шахсият, ҷомеа ва рушди устувори кишвар ҷавобгӯ мебошад, таъмини мутобиқати бозори хизматрасониҳои таълимӣ бо талаботи бозори меҳнат;

- мукаммал ва устувор намудани низоми андозӣ дар кишвар, ки тавонад талаботҳои сармоягузори хориҷиро таъмин намуда, ҷалби онро боз ҳам тақвият бахшад;

-таъмини ҳамоҳангии фаъолияти мақомотҳои дахлдори давлатӣ оид ба иҷрои саривақтии даромадҳои андозиву ғайриандозии бучети давлатӣ ва маҳаллӣ;

-ҷорӣ намудани низоми муосири электрони баҳисобгириҳои андозӣ, такмили усулҳои банақшагирӣ ва пешгӯӣ. Баҳисобгирии пешакии (панҷ солаи) даромадҳои андозӣ ва муайян намудани мушкилот ва самтҳои рушди интенсивии он;

-озод намудани муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ аз пардохти андоз аз арзиши иловашуда ва пешниҳоди имтиёзҳои андозӣ ба онҳо, аз ҷумла барои хариди воситаҳои асосӣ;

- тавре таҷриба нишон медиҳад, дар кишварҳои мухталиф муассисаҳои таълимӣ на танҳо объекти андозбандӣ, балки аз супоридани он пурра озод мебошанд. Рушди соҳаи маориф сарчашмаи рушди соҳаҳои иқтисодӣ мебошад;

-такмилдиҳии дилхоҳ объект аз низоми корӣ ва фарҳангӣ корпоративӣ вобастагии зиёд дорад. Дар сатҳи зарурӣ боло бардоштани фарҳангу маърифати молиявӣ хеле муҳим аст ва танҳо дар ин сурат такмилдиҳию танзими андозбандӣ имконпазир мегардад.

### **Рӯйхати адабиёт:**

[1]. Адам Смит. Исследование о природе и причинах богатства народов /Адам Смит; [пер. с англ. П. Ключкина]. - Москва: Эксимо, 2016. – С.79 – 81

[2]. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 7. –С. 39-46.

[3]. Баймухаметова А. С. Теоретические воззрения на налоги как обязательные платежи в доход государства / А. С. Баймухаметова // Проблемы учета и финансов. 2017. № 26. С. 47-51.

[4]. Белов В.А., Васильева Е.Г. Налоговая оптимизация и нормативные пределы ее реализации в современной налоговой системе: национальная модель регулирования // Налоги» (журнал). 2020. № 3.- с. 29 – 34.

[5]. Ғафуров Б.Ғ. Тоҷикон: Таърихи қадимтарин, қадим, асрҳои миёна ва давраи нав - Душанбе: Дониш, 2008.- С.120 -126

[6]. Голдина А.А., Андреев Е.С. Развитие эффективного налогового администрирования в России, Журнал, —Управление экономике, № 1 (5), 2017. С.- 43 -51

[7]. Гулмирзоев Д. Назарияи андоз ва андозбандӣ: Дастури таълимӣ барои донишҷӯёни макотиби олии Душанбе. «Сурушан», 2000. - С. 306

[8]. Давлатов Д.С. Такмили танзими андозии иқтисоди миллӣ (дар маводҳои ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ). Автореф. дисс. аз рӯйи ихт. 08.00.10 –

Молия, гардиши пул ва қарз барои дарёфти дараҷаи илмии н.и.и. - Душанбе, 2021.- С. 9 - 10

[9]. Джабаров, Р.К. Обобщенные показатели налоговой системы Республики Таджикистан и направления ее совершенствования [Текст] / Р.К. Джабаров, М.М. Исмаилова // Экономика Таджикистана: стратегия развития. - Душанбе, 2001. -№4.- С. 65.

[10]. Исломов Т.С. Назарияи андоз ва андозбандӣ. Душанбе: «Ирфон», 2009. -234. – С.41 - 46

[11]. Исломов Т.С. Таърихи молия, андоз ва ташаккули системаи андозбандӣ дар Тоҷикистон. – Душанбе: «Ирфон», 2009.-С. 89-91

[12]. Кейнс Д.М. Общая теория занятости, процента и денег / Д.М. Кейнс. Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://for-ex.at.ua/load/1-1-0-2>. 180. Санаи дастрасӣ ба маълумот: 22.09.2021

[13]. Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон (Ахбори Маҷлиси олии Ҷумҳурии Тоҷикистон, с.2012., №9, мод. 848, с. 2013, №10, мод. 732, №12, мод. 1016; с.2014, №12, мод. 857; с.2015, №10, мод.859, мод. 893;с. 2016, №10, мод.802,№12,мод.1010; с.2017,№3-4,мод.217, мод.255,№12, мод.899; с. 2018, №2, мод.97, №5, мод.350; с.2019, №2-3, мод.134, №4-5, мод.250, №6, мод.388, №8-10, қ.1, мод.557,№12, мод. 799; с.2020, №6, мод. 430, №10, мод 791, №12, мод. 1015) Қарори Маҷлиси миллии Маҷлиси олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 ноябри соли 2021, № 549.

[14]. Қурбонов А.Р. Асосҳои назариявии андоз ва андозбандӣ. Комплекси талимию методӣ. -Душанбе: ҶДММ “Аршан”, 2022. –С. 79

[15]. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 7. С.78.

[16]. Маҷмуаи оморӣ соҳаи маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Душанбе, 2024 Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе - 2024.- С. 66 – 97

[17]. Маҷмуаи оморӣ соҳаи маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон, қисми 2 . – Душанбе, 2021. Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон.. Душанбе, 2021.- С. 128- 131

[18]. Маҷмуаи оморӣ Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе – АОНПҚТ. 2024.- С. 11 – 367

[19]. Мигунова М.И. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / М.И. Мигунова, О.В. Конева; Сибирский федеральный университет. – Красноярск: Сибирский федеральный университет (СФУ), 2017. – 328с.

[20]. Милоголов Н.С. Налоговые льготы, связанные с образованием и здравоохранением, в странах ОЭСР и в России. Финансовый журнал №3, Москва, 2014. [захираи электронӣ] URL: [https:// lex.uz/ ru/docs/4674893#4695789](https://lex.uz/ru/docs/4674893#4695789), [https:// myreloc.com/](https://myreloc.com/). [https:// andoz.tj/ docs/kodex/ Tax-Code\\_3-RT\\_tj.pdf](https://andoz.tj/docs/kodex/Tax-Code_3-RT_tj.pdf). Санаи дастрасӣ ба маълумот: 13\_11\_2021

[21]. Мирзоахмедов Ф. Экономический анализ прогнозирования налоговых поступлений на основе динамических рядов. Материалы международной научно-практической конференции «Государственные инвестиции, налогообложение и их влияние на экономический рост» ФЭИТ // Ф. Мирзоахмедов. -Душанбе. -2014.- С.136 – 142.

- [22]. Мирсаидов А., Воҳидов У.М. Низомҳои андозии соҳибқорӣ инноватсионӣ дар Тоҷикистон. Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии Ҷумҳуриявии «Заминаҳои индустриалӣ-инноватсионии ташаккули ва рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон», ИИД АИҶТ / А.Мирсаидов, У.М.Воҳидов. -2015.- С. 118 – 122
- [23]. Мирсаидов А.Б., Саидов Ф. Индустрияи маориф: моҳият ва механизмҳои рушди он. Паёми Донишгоҳи омӯзгорӣ №3-4 (11-12), Душанбе 2021.- С. 104 – 112
- [24]. Мишустин М.В. Совершенствование налогового администрирования - фактор повышения эффективности работы налоговых органов // Финансы, 2010, № 6 - С. 27.
- [25]. Налоги: учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. /под ред. Д.Г. Черника. М.: Финансы и статистика, 2002.- С.38
- [26]. Налоговая безопасность: монография / [О.А. Миронова и др.]; по ред. О.А. Мироновой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. – с. 68.
- [27]. Насриддини Тусӣ. Молиёт. Рӯзномаи Бочу хироч №35 (1079) аз 17.08.2017. – С.8 – 9
- [28]. Оймаҳмадов Г.Г. Нақши андозҳои мустақим дар танзими иқтисодии миллӣ. Паёми Донишгоҳи омӯзгорӣ №3-4 (11-12), Душанбе 2021.- С. 151- 160.
- [29]. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ. Душанбе - 28.12.2024
- [30]. Петти У. Трактат о налогах и сборах / У. Пети // Классика экономической мысли. – М., 2000.- С. 13 - 156
- [31]. Раджабов Р.К., Хамидова С.Х. Налоговая система Республики Таджикистан как фактор перехода национальной экономики к устойчивому развитию [Текст] / Р.К. Раджабов, С.Х. Хамидова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции (научный журнал). Серия социальные науки, экономика и бизнес. - Душанбе: Точир, 2023. №2/2 (47). ISSN 2308-054X- с. 7-17.
- [32]. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Том 3. Отдел третий: о влиянии налогов, которыми облагаются отдельные товары: монография/ Д.Рикардо – М.: Эксмо, 1998. - С. 301.
- [33]. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение / А.Ю. Рыманов. Учебное пособие. -М.: ИНФРА, 2010. –С. 334.
- [34]. Саидмуродов Л.Х. Философия налогообложения: государство и право /Л.Х. Саидмуродов // Налоговый вестник. -2017. -№ 3.- С. 204 - 215.
- [35]. Сакс Дж., Ларрен Ф. Макроэкономика: глобальный подход. М. 1999.-С. 27.
- [36]. Салимова, М.М. Самтҳои афзалиятноки рушди маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, Ахбори ДДҶБСТ, Хучанд 2015.- С. 22 - 29
- [37]. Солехзода А.М. Налоговое администрирование в Республике Таджикистан, / уч. пос. -Д. 2018, с.10.

[38]. Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 [Матн]: - Душанбе, 2016. [file:/// C:/Users/User/ Downloads/ disser\\_half.pdf](#): Санаи мурочиат: 12.08.2021

[39]. Тоҷикистон 30 – соли Истиқлолияти давлатӣ. Маҷмуаи оморӣ Агенсии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе – АОНПҚТ. 2021.-С. 21 - 201

[40]. Убайдуллоев Ф.К. Распределительные экономические отношения и категория «справедливость» в воззрениях таджикских мыслителей средневековья / Ф.К. Убайдуллоев. Монография. – Душанбе: Ирфон, 2020. – С. 224.

[41]. Улугходжаева Х.Р. Налоги и налогообложение: Учебник - Душанбе: Ирфон, 2009. – С. 19

[42]. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник для вузов / Л.А. Дробозина, Л.П. Окунева, Л.А. Андросова и др.; под ред. Л.А. Дробозиной. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - С. 156

[43]. Финансы: учебник / В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов, Л.И. Гончаренко и др.; под ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1995.- С. 238.

[44]. Хамидова С.Х. Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан. Автореф. дисс. соиск. уч. доктора философии (PhD)-доктора по специальности 6D050900 – Финансы (6D050901 – Финансы, денежное обращение и кредит). Душанбе – 2023.- 64.

[45]. Ҳабибов С., Фақеров Ҳ. Ҷамшедов М. Луғати истилоҳоти иқтисодӣ (русӣ-тоҷикӣ). Нашри дуюм бо баъзе тағйироту иловаҳо. Душанбе: “Ирфон”, 2010. – С.163.

[46]. Ҳабибов С., Ҷамшедов М. Иқтисоди корхона (ташкилот)-ҳои истеҳсолӣ: Китоби дарсӣ. Қисми 1. Зери таҳрири д.и.и., профессорон Ҳабибов С.Ҳ ва Шарипов М.М. -Душанбе: «Ирфон», 2014. – С.119

[47]. Ҷумабоев, Х.Қ., Маъмуров А.М. Ҷамъоварии андоз ҳамчун нишондиҳандаи назорати андозӣ дар сатҳи минтақа //Паёми молия ва иқтисод. - №4 (28). -2021.-с216 С 91-101.

[48]. Шомуродов Ф. Асосҳои низоми миллии андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон. Китоби дарсӣ барои мактабҳои олии. Нашри якум -Душанбе, «ЭР-граф», 2009. - С. 43

[49]. Эриашвили Н.Д. Налоговое право: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направлений -Юриспруденция, -Экономика и Менеджмент. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. -С. 9.

[50]. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник - М.: ИНФРА-М,1999.- С 39

### **НОМГЀИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ УНВОНЉЀИ ДАРАЉАИ ИЛМЀ Интишорот дар маҷаллаҳои тақризшаванда:**

[1-М]. Маҳмаризозода Б.М. Тақмили андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити иқтисодидиёти рақамӣ [Матн] / Б.М. Маҳмаризозода //

Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2025. -№ 1 (56) 1/2025 С.230-235. ISSN 2308-054X.

[2-М]. Маҳмаризозода Б.М. Баҳодиҳии ҳолати иқтисодии муассисаҳои ғайрибюҷетии соҳаи маориф ва тақвият ёфтани он тавассути дасгирии давлатӣ [Матн] / З.С Султонов Б.М. Маҳмаризозода // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2024. -№ 4/1 (54). С.317-323. ISSN 2308-054X.

[3-М]. Маҳмаризозода Б.М. Тартиби пардохтҳои ҳатмӣ ва андозбандии воситаҳои нақлиёт [Матн] / Б.М. Маҳмаризозода // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2024. -№ 4/1 (54). С.192- 197. ISSN 2308-054X.

[4-М]. Маҳмаризозода Б.М. Тартиби андозбандии соҳибкории инфиродӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] /З.С Султонов Б.М. Маҳмаризозода // Паёми Донишгоҳи технологияи Тоҷикистон.- Душанбе, 2024. -№4/ (59). 2024 С.197-200. ISSN 2707-8000

[5-М]. Қурбонов Б.М. Асосҳои назариявии андозбандии муассисаҳои олии таълимӣ дар шароити муосир [Матн] /Ғ Д Ашуров А Р Қурбонов Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2023. -№2/1 (46).С.52-55. ISSN 2308-054X.

[6-М]. Қурбонов Б.М. Вазъи муосири андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва таҳлили он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2023. -№4/2 (50).С.195-202. ISSN 2308-054X.

[7-М]. Қурбонов Б.М. Мушкilotи танзим ва маъмурияти андоз дар муассисаҳои олии касбӣ [Матн] / Ғ Д Ашуров Б.М. Қурбонов // Ахбори академияи миллии илмҳои Тоҷикистон- «Дониш» Душанбе, 2023. -№3,2023 (272).С.137-144.

[8-М]. Қурбонов Б.М. Андозбандии муассисаҳои таълимӣ дар шароити муосир [Матн] / Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии омӯзгории Тоҷикистон ба номи Садриддин Айни.- Душанбе, 2022. -№ 2 (14).С.61-64. ISSN 2707-9996.

[9-М]. Қурбонов Б.М. Чанд тавсия оид ба рушди низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2021. -№4/2 (39).С.92-95. ISSN 2308-054X.

[10-М]. Қурбонов Б.М. Таҷрибаи хориҷии андозбандии низоми маориф [Матн] / Ғ Д Ашуров Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2021. -№4/1 (38). С.125-127. ISSN 2308-054X.

**Дар дигар нашрияҳо:**

[11-М]. Қурбонов Б.М. Тартиби андозбандии муасисаҳои таҳсилоти олии касбӣ [Матн] / Маводи конфронси дуҷуми байналмилалӣ дар мавзӯи «Рушди технологияҳои рақамӣ дар шароити муосир». -Душанбе, 2023. -С. 132-135.

[12-М]. Қурбонов Б.М. Мавқеи андозбандӣ низоми муносибатҳои тақсимотии арзиш [9-М]. А.Р Қурбонов, Н.Д. Максумова, Б.М. Қурбонов / Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон ва ҷаҳони муосир: масоили мубрами рушди иқтисодии инновационӣ». -Душанбе, 2021. -С. 211-216.

[13-М]. Қурбонов Б.М. Фалсафаи андоз ва андозбандӣ [Матн] / Қурбонов. А.Р., Қурбонов Б.М. // Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи «Рушди фаъолияти соҳибкорӣ ва сармоягузорӣ дар шароити муосир». -Душанбе, 2019. - С. 56-63.

[14-М]. Қурбонов Б.М. Хусусиятҳои андозбандии воситаҳои нақлиёт [Матн] / А.Р Қурбонов, Б.М. Қурбонов [Матн] / Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи – «Тоҷикистон ва ҷаҳони муосир: масоили мубрами рушди иқтисодии инновационӣ». – ш. Душанбе 2018. - С. 339-342.

**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КОММЕРЦИИ**

ТКБ: 65.5+ 65.9 (2 ТОЧИК) +74.03(2 ТОЧИК)+65.9 (2)

261.3+67.99(2) 2

ТДУ 336+339+336:34+37 ТОЧИК +378+336/74

М – 48

*На правах рукописи*



**МАХМАРИЗОДА БАДРИДДИН МАХМАРИЗО**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЫСШИХ  
УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности 5.2.17 –Финансы,  
денежное обращение и кредит**

**Душанбе - 2025**

**Диссертация выполнена на кафедре налоги и налогообложение  
Таджикского государственного университета коммерции**

**Научный руководитель:** **Султонов Зоиршо Султонович** - кандидат экономических наук, доцент, кафедры налоги и налогообложение Таджикского государственного университета коммерции

**Официальные оппоненты:** **Кодирзода Хуршед Кодир** - доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры налоги и страхование Таджикского государственного финансово - экономического университета

**Хусейнов Умарджон Саидакбарович** - Доктор философии (PhD), доктор по специальности «Финансы», старший преподаватель кафедры международного менеджмента Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан

**Оппонирующая организация:** **Таджикский национальный университет**

Защита диссертации состоится 27 февраля 2026 года в 09:00 на заседании диссертационного совета 6Д.КОА-014 при Таджикском государственном финансово-экономическом университете. Адрес: Республика Таджикистан, 734067, г. Душанбе, ул. Нахимова 64/14, E-mail: faridullo72@mail.ru, телефон ученого секретаря (+992) 935730010.

С текстом диссертации и автореферата можно ознакомиться в научной библиотеке Таджикского государственного финансово-экономического университета и на официальном сайте [www.tgfeu.tj](http://www.tgfeu.tj).

Автореферат разослан «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 года

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



**Убайдуллоев Ф.К.**

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях непрерывное развитие экономики Республики Таджикистан, ориентированной на социальные инновации, имеет особое значение с точки зрения расширения её конкурентного потенциала и повышения сравнительных преимуществ в науке, образования и высоких технологий. В этом контексте образовательная политика направлена на одно из важных средств развития, усиления инноваций и обеспечения конкурентоспособности экономики республики.

«...Необходимо всегда помнить, что все победы и прогресс каждого государства и общества обеспечиваются за счёт школ, образования, науки и знаний» [29]. Фактически развитие и расширение сферы науки и образования всегда было главной осью мудрой политики Основателя мира и национального единства - Лидера нации, Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона. Предметом гордости является то, что для реализации этого процесса поддержка сферы всегда мобилизуется путем ежегодного повышения внимания к уровню благосостояния работников сферы, строительства и оснащения образовательных учреждений нового типа.

По нашему мнению, конкурентоспособность системы образования и науки Республики Таджикистан может быть достигнута за счет реализации стратегий повышения качества образовательных услуг, эффективности использования бюджетных средств, снижения себестоимости спроса на образовательные услуги. Поскольку современная конкурентоспособная экономика – это экономика, основанная на образовании и знаниях, а образовательная деятельность является важнейшим элементом экономической инфраструктуры, которая обеспечивает различные отрасли высококвалифицированными кадрами и способствует развитию, как материального производства, так и сферы услуг.

Поэтому в процессе совершенствования стоимости образовательных услуг, особенно в направлении учреждений высшего профессионального образования, учёт объёма налоговых денег занимает видное и значимое место.

На этой основе, по нашему мнению, такие отличительные черты определяют механизм налогообложения образовательных учреждений. С одной стороны, каждый хозяйствующий субъект, эти учреждения признаются налогоплательщиками и способствуют обогащению государственного бюджета.

С другой стороны, значительная экономическая и социальная значимость этого сектора побудила государство предоставлять образовательным учреждениям налоговые льготы с целью поддержки их деятельности и предотвращения роста цен на предоставляемые услуги. Кроме того, установление и взимание налога на добавленную стоимость с деятельности учреждений высшего профессионального образования создает больше проблем, вопросов и требует научно обоснованного и эффективного регулирования.

Для этой цели необходимо определить полезные и выгодные аспекты налогообложения в этом секторе, который считается источником обогащения государственного бюджета, и на этой основе закладывает основу для реализации программ и стратегий страны. В наше время это считается одной из

самых актуальных проблем в современном мире, и особенно в Республике Таджикистан.

**Степень изученности научной темы.** Научно-теоретические основы совершенствования налоговой системы и её отдельных аспектов изучались и изучаются следующими экономистами классических и неклассических школ: А. Смит [1], Д. Рикардо [32], К. Маркс [15], Ф. Энгельс [15], Дж. М. Кейнс [12], Дж. Сакс [34], У. Петти [30], Н.Д. Эриашвили [46] и другие.

Вклад российских исследователей в решение рассматриваемого вопроса внесли: Н.С. Милоголов [20], О.А. Миронова [26], М.В. Мишустин [24], М.И. Мигунова [19], Л.И. Гончаренко [43], А.А. Голдина [6], А.Ю. Римапов [33], В.М. Родионова [43], Л.А. Дробозина [42], Д.Г. Черника [25], Т.Ф. Юткина [50] и другие.

Изучением и исследованием налоговой темы, вопросов налогообложения до обретения независимости Республикой Таджикистан занимались в основном видные таджикские исследователи Н. Туси [27], С. Айнӣ [10], Б. Фафуров [5], а необходимость в более комплексном её изучении возникла после 1991 года, и значительный вклад в это направление внесли следующие отечественные ученые: Х. Факеров [45], А.Р. Курбонов [14], Л.Х. Саидмуродзода [34], А. Мирсаидов [23], С. Хабибов [46], Ф. Мирзоахмедов [21], Х.Р. Улughоджаева [41], Р.К. Раджабов [31], А.М. Солехзода [37], Р.Т. Джаббаров [9], Х.К. Джумабоев [47], А.С. Баймухаметова [3], Д.Г. Гулмирзоев [7], А.М. Маъмуров [47], С.Х. Хамидова [44], М.М. Салимова [36], У. Вохидов [22], Т.С. Исломов [11] и другие.

Аспекты уплаты налогов образовательными учреждениями, их оценка, регулирование и совершенствование в высших учебных заведениях не получили должной оценки в научных трудах указанных выше исследователей, они лишь сделали отдельные ссылки или затронули другие аспекты, которые были основной целью их работы. Это также считается одной из актуальных и важных причин выбора рассматриваемой темы.

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

Содержание и основные положения диссертации соответствуют практической реализации целей «Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года», «Национальной стратегии развития образования Республики Таджикистан на период до 2030 года (пункт 220)», «Концепции развития профессионального образования в Республике Таджикистан».

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Целью исследования** является комплексное исследование теоретических и методических вопросов, анализ статистических показателей, а также научно-практические рекомендации по совершенствованию системы налогообложения учреждений высшего профессионального образования.

**Задачи научного исследования** определяются на основе результатов исследования:

1. Изучение теоретических и практических основ, а также исследование методических основ системы налогообложения ВПУЗ;

2. Изучение проблем и вопросов налогового механизма и использование передового опыта зарубежных стран в развитии деятельности ВПУЗ;

3. Анализ и оценка фактического состояния налогового процесса с учётом факторов, влияющих на деятельность ВПУЗ;

4. Разработка экономико-математической модели и оптимизация системы налогообложения, а также определение основных направлений совершенствования налогообложения ВПУЗ.

**Объектом исследования** является процесс налогообложения и его регулирование в высших профессиональных учебных заведениях.

**Предметом исследования** являются экономические и социальные отношения, в том числе особенности налогообложения и его регулирования в высших профессиональных образовательных учреждениях.

**Гипотеза исследования** основана на предпосылке, что в результате укрепления и совершенствования процесса налогообложения высших учебных заведений возникнут новые налоговые отношения, что улучшит финансовое положение налогоплательщиков и в целом будет способствовать снижению бремени платы за обучение студентов.

**Теоретическую основу исследования** составили интересные идеи известных зарубежных и отечественных исследователей в области регулирования и совершенствования системы налогового администрирования, вопросов налогообложения образовательных учреждений, а также Стратегий, отраслевые законы Республики Таджикистан, выступления и речи Основателя мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона по данной теме, законы Республики Таджикистан и другие нормативно-правовые акты, касающиеся вопросов налогообложения и налогообложения в сфере образования. Для наиболее полного достижения целей и задач диссертационного исследования использовались различные научные методы, а именно: статистический, системный, причинно-следственный, индикаторный анализ, экспертная оценка, экономико-математическая оценка, корреляционно-регрессионный анализ, корреляция количественных и качественных характеристик и др. Источниками информации для диссертации послужили научные труды зарубежных и отечественных учёных в данной области, статистические материалы Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, отчёты и публикации Министерства образования и науки Республики Таджикистан, Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, законодательные и нормативные правовые акты Республики Таджикистан, официальные отчёты международных организаций, материалы из сети Интернет, а также собственные наблюдения и исследования автора, интервью с профессиональными специалистами в данной области.

**Исследовательская база.** Научное исследование выполнено на кафедре «Налог и налогообложение» Таджикского государственного университета коммерции в период с 2017 по 2024 годы.

Основные научные положения и практические рекомендации диссертации опубликованы в научном журнале Вестник Таджикского государственного

университета коммерции, материалах республиканских и международных научно-практических конференций, а также в других научных сборниках на период с 2017 по 2024 годы.

**Научная новизна диссертационного исследования.** Обоснование теоретико-методических основ содержания анализа действующего налогообложения ВПУЗ, их статуса, а также разработка ряда практических рекомендаций по формированию новых налоговых отношений, которые позволят улучшить финансовое положение налогоплательщиков и способствовать снижению бремени платы за обучение студентов.

Таким образом, на защиту представляются значимые теоретико-методические, методическо – практические результаты исследования, состоящие из следующих элементов научной новизны:

1. Исследована сущность налога как экономической и социальной категории, определено и уточнено управление его регулированием в сфере образования. В этом контексте на основе изучения различных взглядов учёных научно обоснованы понятия «налог», «налоговая система» и представлена точка зрения автора: налоги выступают в качестве обязательных и необходимых платежей членов общества для финансирования государственных расходов и имеют законодательно установленные источники и нормативы. Показаны основные методы и задачи формирования и совершенствования системы налогообложения ВПУЗ в современных условиях, что способствует развитию новых налоговых отношений, повышению уровня и качества налогообложения образовательных учреждений, снижению налогового бремени и налоговых рисков.

2. В диссертации предлагается классифицировать налогообложение сферы образования в зависимости от уровней образования, разработать в виде отдельного раздела (главы) Налогового кодекса Республики Таджикистан, что будет способствовать повышению уровня и качества налогообложения данной сферы и создаст благоприятную основу для её учёта. Учреждения высшего профессионального образования, большинство из которых являются самофинансируемыми, уплачивают налог на добавленную стоимость в размере 5% в соответствии с пунктом 2 статьи 264 Налогового кодекса Республики Таджикистан. В большинстве стран мира образовательным учреждениям предоставляются налоговые льготы, что привело к развитию жизненно важной сферы образования. Следовательно, в этой сфере учреждениям высшего профессионального образования также следует предоставить налоговые льготы, наряду с туризмом, сельским хозяйством, медициной, птицеводством, рыболовством, транспортом и т.д., поскольку образование является ключевой отраслью для формирования экономического и социального развития страны.

3. На основе изучения налоговых систем развитых зарубежных стран и с учётом их социальной значимости, реализация освобождения ВПУЗ от налога на добавленную стоимость необходима в комплексе. Это позволит обеспечить справедливое регулирование налоговых отношений для учреждений высшего профессионального образования, избавив их от проблем дополнительного налогообложения, упорядочив перераспределение расходов на обучение,

повысив эффективность приёма в контрактные группы учреждений высшего профессионального образования и, что самое главное, обеспечив материальное положение и благосостояние граждан. Проведена оценка фактического состояния процесса деятельности ВПУЗ, в частности основных показателей, статуса налогообложения их деятельности, регулирования и совершенствования системы налогообложения, обоснования налоговых льгот и путей их реализации, проблем и факторов, влияющих на неё, и сделаны выводы.

4. В процессе экономико-математического моделирования выявлено влияние отдельных факторов, в рамках которого представлены научные рекомендации по системе налогообложения высших учебных заведений. С использованием разработанной нами оптимизационной модели организация самофинансируемого высшего профессионального образовательного учреждения и оптимизация его системы налогообложения отвечают интересам государства. В ходе исследования определены основные направления совершенствования механизма налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений, а также представлен процесс планирования налоговых платежей, налоговых льгот и пути их совершенствования в современных условиях экономики Республики Таджикистан.

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

- на основе изучения взглядов учёных в данной области на понятия «налог», «налоговое регулирование», обоснованы экономическая и социальная сущность налогов, налоговая система, содержание налогообложения, методы, основные задачи формирования и регулирования системы налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений;

- комплексное изучение и использование опыта передовых стран, в которых система образования, в частности деятельность ВПУЗ, является приоритетной, и на основе фактических показателей деятельности высших профессиональных образовательных учреждений проведены методы и способы экономико-математического, сравнительного, количественного и качественного анализа, а также рекомендованы научно обоснованные предложения по развитию данного направления;

- оценка фактического состояния системы налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений и на этой основе разработка и внедрение экономико-математической модели координации основных факторов, влияющих на систему налогообложения ВПУЗ, и направлений её совершенствования и регулирования.

- на основе проведенного исследования предлагается определить основные направления совершенствования механизма налогообложения ВПУЗ, процесса планирования налоговых платежей, налоговых льгот и пути его совершенствования в современных условиях экономики Республики Таджикистан.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** Реализация выводов и обоснованных рекомендаций диссертации будет способствовать повышению уровня теории и практики деятельности учреждений высшего

профессионального образования, повышению их экономической и социальной эффективности. Научно обоснованные результаты исследования позволяют достоверно и объективно оценить состояние развития и социально-экономическую эффективность данной отрасли с учётом многогранного влияния многочисленных факторов внутренней и внешней среды в современных условиях.

Теоретическая часть диссертационной работы может быть использована при чтении лекций в высших профессиональных учебных заведениях, осуществляющих деятельность в данной области, в частности, для повышения уровня знаний студентов специальности «налоги и налогообложение» Таджикского государственного университета коммерции по предметам «теория налогов и налогообложение», «история налогообложения», «налоговая система Республики Таджикистан». Также отдельные пункты выводов и предложений автора способствуют разработке и совершенствованию нормативных документов, и формированию научно-образовательной базы в сфере налогообложения, рациональному регулированию налогообложения расходов высших профессиональных учебных заведений, а также повышению уровня и качества жизни населения страны.

**Степень достоверности результатов исследования** подтверждается комплексностью теоретической проработки и исследований, точными статистическими показателями, достаточностью объёма исследованного материала, актуальностью публикаций автора в области тематики исследования, чтением лекций автором в учебных группах высших профессиональных учебных заведений экономического профиля. Разработанные научно-методические результаты и рекомендации по обоснованию совершенствования процесса налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений, охватывающие общую оценку уровня эффективности деятельности высших профессиональных образовательных учреждений и качества предоставляемых ими услуг, могут быть использованы в дальнейшей деятельности Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан (акт внедрения 03.02.2025 №2379/11.1) и в учебном процессе Таджикского государственного университета коммерции (акт внедрения 14.01.2025 №398/1).

#### **Личный вклад соискателя научной степени в исследовании.**

Определяется личный вклад соискателя в выбор научной темы, план диссертационной работы, поиск научных и аналитических источников, обоснование, определение целей, задач, актуальности и значимости, разработку и обоснование научной новизны. Рекомендации, представленные в научной работе, могут быть использованы при совершенствовании и реализации налоговой политики, а также в дальнейшем для совершенствования налогового законодательства, особенно в сфере налогообложения высших профессиональных учебных заведений, а также в лекциях для студентов экономических специальностей.

**Утверждение и внедрение результатов диссертации** будет определяться согласованностью полученных результатов при изучении классических

теоретических идей и современных теорий в области регулирования налогообложения системы образования. Основные результаты исследования будут использованы в дальнейшей деятельности высших профессиональных образовательных учреждений, особенно тех университетов и институтов, где осуществляют свою деятельность договорные группы и эта деятельность подлежит налогообложению НДС. Отдельные пункты теоретической части диссертационной работы внедрены в учебный процесс Таджикского государственного университета коммерции и представлены и опубликованы в материалах международных конференций на темы: «Таджикистан и современный мир: актуальные вопросы развития инновационной экономики» (2021г.), «Развитие предпринимательства и инвестиций в современных условиях» (2018), «Таджикистан и современный мир: актуальные вопросы развития инновационной экономики» (2019), «Развитие цифровых технологий в современных условиях» (2023г.). Основные научные положения и практические рекомендации диссертации опубликованы в научном журнале Таджикского государственного университета коммерции, материалах республиканских и международных научно-практических конференций, а также в других научных сборниках за период с 2017 по 2024 год.

**Публикации по теме диссертации.** По материалам диссертации опубликовано 14 научных работ, в том числе 10 научных статей в научных журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан, общий объем которых составляет 3,4 печатных листов.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и рекомендаций, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание исследования изложено на 173 страницах, где включены 6 диаграмм, 16 таблиц и 11 рисунков. Список литературы состоит из 130 наименований.

### **ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ДИССЕРТАЦИИ**

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, уровень изученности научной темы, связь исследования с программой и научной тематикой, определяются цели, задачи, объект и предмет, гипотеза исследования, излагаются научная новизна исследования, положения, выносимые на защиту, теоретическая и практическая значимость исследования, публикации по теме диссертации, а также структура и объем диссертации.

**В первой главе диссертации** - «Научно-теоретические основы налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений в современных условиях» определены формирование налоговой системы и налогообложения в Таджикистане, методические основы налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений в современных условиях, проблемы регулирования и механизм налогообложения в высших профессиональных образовательных учреждениях.

Налог и налогообложение, как важный экономический столп, играют основополагающую и решающую роль в формировании государственных финансов в прошлом и в современных условиях мировой цивилизации. Под этим термином понимается процесс взимания части денежных и финансовых

доходов населения, хозяйствующих субъектов и других лиц, которые работают и осуществляют свою деятельность на территории конкретного государства. Организация налоговых отношений и налогообложения признается одним из основных условий развития государства и государственности, при этом возникает необходимость принудительного взимания налогов, и государство заставляет всех налогоплательщиков уплачивать их в установленные сроки при условии наличия у них законно установленных источников налогообложения.

С нашей точки зрения, если обратить особое внимание на сущность, содержание, роль налогов и налогового сбора, то здесь, прежде всего, свой особый статус имеет школа классиков мировой политической экономики (У. Петти (1623-1987), А. Смит (1723-1790), Д. Рикардо (1772-1823), Ж. Б. Сэй (1762-1832)).

Научный труд одного из первых основателей вышеупомянутой школы У. Петти «...Трактат о налогах и пошлинах» является первым выдающимся научным трудом о расходах общего правительства, причинах их увеличения и классификации, соотношении налогов и налогообложения, и в нем отражены сущность и содержание налогов как экономического понятия» [30]. Петти был первым, кто научно исследовал и обосновал стоимость труда по отношению к потребляемым ресурсам, разницу между чистой ценой и рыночной стоимостью, земельную ренту и подобные понятия. Рассуждения Петти о сущности акциза, пропорциональности налога потреблению, штрафах и таможенных пошлинах, а также о причинах недовольства населения налогом не потеряли своей сути и актуальности и по сей день. Например, относительно акциза он отмечает, что: «...платить налоги очень легко для человека, который удовлетворен необходимыми для жизни товарами и материалами; Налоги поощряют бережливость и сбережения, что является естественным путем к богатству нации; Никто не платит дважды за одну и ту же вещь, потому что нельзя потреблять что-либо более одного раза» [30].

По словам шотландского философа и экономиста Адама Смита: «...большинство государственных расходов носят непроизводительный характер, но налоги являются справедливой платой за услуги правительства» [1].

Увеличение доходов в конечном итоге закладывает основу налоговой системы. Весьма интересно мнение Смита: «...Он основывал уплату налогов на расходах владельцев и их рабочих и называл их прямыми налогами» [1].

В другом случае Адам Смит отмечает, что: «...налоги для тех, кто их платит, означают не характер рабства, а характер свободы» [1]. Адам Смит также установил четыре классических правила или условия налогообложения, чтобы доказать свою точку зрения, а именно:

1. Справедливый или равноправный сбор налогов. То есть налог должен взиматься в зависимости от размера денежного дохода налогоплательщика;
2. Ставка и срок уплаты налога должны быть определены заранее и конкретно;

3. Налог экономически обоснован. Ставку налога следует поддерживать на минимальном уровне, чтобы не вызывать грабежей и недовольства населения;

4. Произвол и незаконность при сборе налогов не допускаются и всегда должны находиться под контролем налоговых органов.

Как писал Д. Рикардо, «...каждый новый налог становится ограничением производства и вызывает рост естественной цены товара. В этом случае часть продукта труда налогоплательщика попадает в руки государства через налоговую систему. К счастью, ни в одной свободной стране налогообложение не достигло такого уровня, чтобы из года в год уменьшать её капитал» [32].

Так, вывод представителей классической школы политической экономики таков: «...все виды налогов должны взиматься таким образом, чтобы они не обременяли народ» [32].

Следует отметить, что в своих исследованиях один из известных экономистов Дж.М. Кейнса есть интересное мнение относительно налогов. По мнению исследователя, налоги в экономической системе: «...создают активные внутренние механизмы». Налоговая система играет важную роль в формировании бюджета, и снижение её ставок сокращает доходы бюджета и усугубляет экономическую нестабильность. Налоги являются основным фактором, регулирующим экономику и способствующим её развитию, поскольку они изымают дополнительные сбережения, препятствующие экономическому росту» [8].

В трудах классиков марксизма-ленинизма анализируется существующая налоговая система и рассматривает её становление в русле развития государства. Аналогично, с точки зрения известного немецкого экономиста К. Маркса: «...налоги возникают вместе с разделением общества на классы и возникновением государства». Экономическая основа государства воплощена в налогах, или «налоги – это грудь матери, которая кормит государство» [15].

Лауреат Нобелевской премии Пол Самуэльсон (1915-2009) в своём исследовании налогов и налоговой политики утверждал, что: «Налоги и налоговая политика выступают в качестве важного рычага регулирования экономики, и с помощью налогов стабилизируется макроэкономическое развитие, снижаются безработица и инфляция, а также стимулируется общий экономический рост» [3].

В то же время отечественные ученые и исследователи также высказали свой взгляд на сущность, значение и природу налогов и налогообложения, что может способствовать дальнейшему определению научно-теоретических аспектов данной проблемы.

По мнению профессора Улughоджаевой Х.Р. налоги – это: «...составная часть финансовых отношений, связанных с формированием централизованных государственных фондов, то есть бюджетных и внебюджетных фондов. Налог – это обязательный платеж, который государство взимает с физических и юридических лиц в соответствии с законодательством для финансового обеспечения деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» [41].

С точки зрения Гулмирзоева Д.Г. «...Механизм исчисления налогов позволяет им всегда быть пропорциональными себестоимости продукции и не зависеть от количества предприятий, участвующих в производстве продукции». Этот процесс позволяет увеличить источник доходов государства при сборе налогов» [7].

Экономист Оймахмадов Г.Г. считает, что: «...Налоги составляют важный элемент финансового рычага и механизма, участвуют в регулировании экономики с указанием норм и сроков их уплаты в бюджет, предоставляемых льгот, способа учёта уплачиваемых налогов, их использования в свободных зонах, их деления на прямые и косвенные, общегосударственные и местные, норм их перечисления в местный бюджет, участвуя в распределении прибыли для платежей в бюджет и формировании чистой прибыли, и с функцией распределения, перераспределения и финансового контроля, участвуют в регулировании экономики, с одной стороны, обеспечивая отношения развития, с другой стороны, являясь средством устранения неблагоприятных последствий кризисов для экономики, кроме того, это средство предотвращения неблагоприятных последствий финансовых рисков и содействия развитию. «Налоговые платежи являются показателем финансовой устойчивости предприятия и обеспеченности предприятий бюджетными товарами» [28].

Профессора Хабибов С.Х. и Джамshedов М. выражают своё мнение о понятии налога следующим образом: «...Налог - это обязательный платеж, который физические и юридические лица уплачивают в общегосударственный бюджет и местные бюджеты на основании положений Налогового кодекса Республики Таджикистан и других нормативных правовых актов страны. Экономическая и социальная сущность налогов заключается в том, что государство посредством использования этого экономического рычага изымает в централизованном порядке определенную долю доходов юридических и физических лиц, тем самым обогащая государственную казну» [46].

С точки зрения исследователя Шомуродова Ф.: «...налог – это платеж в виде совокупности денежных средств, которые физические и юридические лица безвозмездно уплачивают государству. Эти средства собираются в целях создания государственного финансового резерва (государственной казны). Государство расходует финансовые ресурсы для выполнения возложенных на него задач» [48].

По словам А.Р.Курбанова, налог – это: «...платеж, вносимый физическими и юридическими лицами в государственный бюджет (республиканский и местный) и составляющий основу его доходов. Налогообложение с древнейших времен входит в материальную жизнь общества, и первые мысли о нём появляются в философских трактатах античных мыслителей» [14].

При этом, исходя из статьи 23 «Налогового кодекса Республики Таджикистан»: «...Налогом является установленный настоящим кодексом обязательный платеж в бюджет, осуществляемый определенном размере, который носит обязательный, безвозвратный и безвозмездный характер (за исключением социального налога)» [13].

Согласно взглядам современных и классических исследователей, можно сделать обоснованный вывод о том, что налоги являются финансово-экономической категорией, и в разные исторические периоды они сначала принимали финансовую форму, затем выражались в денежной форме, носят обязательный и безвозвратный характер, являются доходами государства и уплачиваются населением, предпринимателями и юридическими лицами. Таким образом, принимая во внимание мнения вышеперечисленных исследователей, мы выражаем свое мнение следующим образом.

По нашему мнению, определение налога в положениях «Налогового кодекса Республики Таджикистан» основано на существенных признаках. Термин «юридически обязательный платеж» подразумевает, что налогообложение направлено на государственное принуждение, что является принципиальным отличием налогового права от гражданского, семейного и трудового права, которые основаны на добровольности. По сути, люди добровольно вступают в брак, организации добровольно заключают договоры друг с другом, а работники добровольно вступают в трудовые соглашения со своими работодателями.

Известно, что некоторые налогоплательщики не платят налоги добровольно. Устанавливая налоговое законодательство, государство заставляет отдельных налогоплательщиков платить налоги и распределяет полученные средства на благо всего общества. Неуплата налогов повлечёт за собой штраф для налогоплательщика.

Таким образом, налоговые отношения представляют собой особые правоотношения. С нашей точки зрения, налог — это историческое финансово-правовое понятие. Поскольку налоги перераспределяют национальный доход и формируют централизованные и децентрализованные фонды, налоги по праву можно считать ценной финансовой концепцией.

Во вступительной части НСР-2030 Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан уважаемый Эмомали Рахмон отметил: «...Мы предусматриваем дальнейшее устойчивое развитие страны в индустриальной форме и стремимся к повышению эффективности использования ресурсов и возможностей во всех сферах социально-экономической жизни» [29].

Развитие индустриально-инновационной республики, уровень промышленного развития отраслей экономики в первую очередь зависят от развития сферы образования. Как сказал известный русский ученый С. П. Капица: «...Образование есть деятельность, направленная в будущее» [23].

Основной целью реформы налоговой системы является достижение баланса между интересами государства (с точки зрения собираемости налогов) и бизнеса (с точки зрения возможностей развития экономики).

В качестве основных направлений реформирования налоговой системы страны можно предложить поэтапное решение следующих задач для представителей реального сектора экономики:

- минимизировать, а затем отменить налоги на доходы (налоги с оборота);
- снижение налоговой нагрузки на фонд оплаты труда;

- сокращение количества платежей за счёт объединения однотипных или исключения мелких налогов и платежей с высокими административными расходами;
- пересмотреть механизм формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
- снижение ставок отдельных видов налогов по мере расширения их исчисленной базы;
- максимальное упрощение налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Согласно статье 251, пункту 6 Налогового кодекса Республики Таджикистан: «...следующие услуги, оказываемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, в сфере образования:

- а) дошкольное образование;
- б) начальное, общее основное и общее среднее образование;
- в) начальное профессиональное и среднее профессиональное образование;
- г) высшее профессиональное образование;
- д) профессиональное образование после высшего образования;
- ж) дополнительное и специальное образование освобождаются от налога на добавленную стоимость» [13].

Из содержания данной статьи «Налогового кодекса Республики Таджикистан» следует, что если образовательное учреждение является хозрасчетным, то в соответствии со статьей 264 оно уплачивает пониженную ставку в размере 5% налога на добавленную стоимость. В другом случае, если хозрасчетное образовательное учреждение осуществляет налогооблагаемые импортные операции, то оно уплачивает НДС по стандартной ставке 14%.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, представляем перечень налогов и их ставок, установленных Налоговым кодексом Республики Таджикистан, в виде таблицы 1.

**Таблица 1.– Перечень налогов, ставок и льгот для высших профессиональных образовательных учреждений**

<b>Виды налогов</b>	<b>Ставка, %</b>	<b>Налоговые льготы</b>
Налоги от доходов	18	у них нет привилегий
Налог на добавленную стоимость	5	только государственным учреждениям, финансируемым из государственного бюджета в сфере образования
Социальный налог	25 ва 20	у них нет привилегий

*Продолжение таблицы 1.*

Налоги на объект недвижимости	до 250 м.м – 12 %; - от 250 до 500 м.м. – 15 %; - свыше 500 м.м. – 18 %	налоговые льготы предоставляются только бюджетным образовательным учреждениям.
Налог на транспортные средства	Для легковых автомобилей на каждую лошадиную силу – до 250 – 7,5%, от 250 до 300 – 10%, от 300 до 350 – 12%, для автобусов до 12 мест – 7,5%, с 13 по 30 место – 8,5%	у них нет привилегий

Источник: составлено автором на основе Налогового кодекса Республики Таджикистан [13].

Образовательные учреждения, осуществляющие хозяйственную деятельность, имеющие имущественные права и находящиеся в хозяйственных и финансовых отношениях с налоговыми органами. Их налоговые льготы, как отмечалось выше, ограничены, а их предоставление зависит от содержания деятельности образовательных учреждений.

Очень прискорбно, что высшие профессиональные образовательные учреждения, находящиеся на хозрасчете, платят налог на добавленную стоимость в размере 5% в соответствии с частью второй статьи 264 «Налогового кодекса Республики Таджикистан». Решая эту проблему, мы считаем, что образование является основой будущего развития страны, а образовательные учреждения являются строителями и создателями красочного, приятного и мирного мира и жизни в обществе.

В большинстве развитых стран образовательные учреждения, напротив, являются привилегированными и не подлежат налогообложению. В заключение мы представим рекомендации и выводы, основанные на проведенном исследовании.

По нашему мнению, в этой сфере налоговые льготы должны быть предоставлены и высшим учебным заведениям, а также отраслям туризма, сельского хозяйства, медицины, птицеводства, рыболовства, транспорта и другим, поскольку образование является ключевой отраслью в формировании и социально-экономическом развитии страны. Было бы очень полезно, если бы импорт и производство мебели и других принадлежностей для сферы образования и науки были освобождены от налога на добавленную стоимость.

Согласно нашему мнению, механизм регулирования налогообложения учреждений высшего профессионального образования с учётом особенностей налогообложения их деятельности должен выглядеть следующим образом (рисунок 1).



**Рисунок 1. - Механизм регулирования налогообложения учреждений высшего образования (разработан автором на основе изучения ситуации в отрасли)**

Один из вопросов устойчивого развития человеческого капитала, который обозначен как сквозной приоритет в ЦУР- 2030, охватывает сферы образования, здравоохранения, гендерного равенства и социальной защиты.

В этом контексте всеобщий доступ к качественному образованию (Цель устойчивого развития 4) остается приоритетом государственного финансирования и отраслевых реформ. Таким образом, проблемы, с которыми сталкиваются высшие учебные заведения в процессе налогообложения и которые влияют на уровень налоговых рисков их деятельности, представлены на рисунке 2.



**Рисунок 2. Основные проблемы системы налогообложения ВПУЗ (Авторская разработка на основе исследования ситуации в отрасли)**

Как известно, современный мир постоянно меняется, сложен и неуправляем, и представить себе полностью стабильную систему налогообложения стало невозможно. Поэтому для эффективной деятельности целесообразен определенный алгоритм мероприятий по внесению существенных изменений в законодательство о налогах и иных платежах. Именно поэтому учреждения высшего профессионального образования являются плательщиками наибольшей доли налогов и в современных экономических и социальных условиях нашей страны практически не пользуются налоговыми льготами и освобождениями.

Действующий Налоговый кодекс устанавливает единый набор налоговых положений, порядка уплаты и порядка принудительного взыскания для всех образовательных учреждений, что затрудняет процесс ведения бухгалтерского учета. Поэтому разработка отдельного раздела в «Налоговом кодексе Республики Таджикистан» об образовательных учреждениях будет способствовать повышению уровня и качества налоговых отношений.

Одним словом, данная система мер даст возможность создать финансовую базу для совершенствования учреждений высшего профессионального образования, предоставления проектов и других льгот гражданам, повышения их прав на получение образования, создания финансово-экономических гарантий в образовательных учреждениях, повышения эффективности образовательной деятельности.

**Во второй главе диссертации** - «Оценка социально-экономического потенциала высших профессиональных учебных заведений и анализ их налогообложения» анализируется современное состояние и процесс налогообложения высших профессиональных учебных заведений, а также факторы, влияющие на налогообложение деятельности высших

профессиональных учебных заведений и использование зарубежного опыта налогообложения высших профессиональных учебных заведений.

Сфера образования считается одной из ключевых отраслей социально-экономического развития всех стран, закладывая основу повышения уровня информированности и духовности населения и создавая реальный фундамент для развития человеческих ресурсов, которые составляют основу развития любой страны.

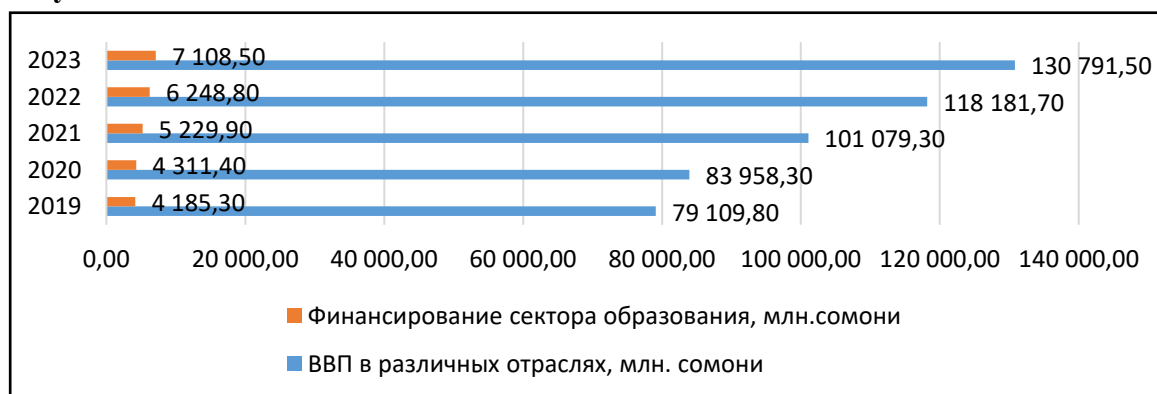
Проблема финансирования сферы образования в Республике Таджикистан с каждым годом обостряется, и правительство страны использует все средства и возможности для развития данной сферы. В то же время государственная поддержка развития внебюджетных образовательных учреждений является реальным императивом в современных условиях, а освобождение их от некоторых налогов в сложившейся ситуации является реальной необходимостью.

Развитие науки и образования всегда было главным направлением мудрой политики Основателя мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона и в целях реализации этого процесса он постоянно упоминает об этом в своих выступлениях, оказывая поддержку отрасли путем ежегодного повышения заработной платы работникам отрасли.

За рассматриваемые годы макроэкономические показатели страны росли быстрыми темпами: ВВП в 2023 году увеличился на 165,3% по сравнению с 2019 годом, а денежные доходы и расходы населения за этот же период выросли в 2,5 раза и почти в 3 раза соответственно, что также может оказать положительное влияние на платежеспособность населения страны за образование разного уровня.

Следует отметить, что финансирование сферы образования ежегодно увеличивается, и в 2023 году по сравнению с 2019 годом бюджетное финансирование сферы образования Республики Таджикистан составит 4185,3 млн. сомони до 7108,5 млн. сомони в 2023 году, что представляет собой темп роста в 169,84% за тот же период, как показано на **диаграмме 1**.

**Диаграмма 1. – Динамика финансирования образования по отношению к ВВП в Республике Таджикистан в 2019-2023 годах**



**Источник:** Разработано и рассчитано автором на основе статистических данных таблицы 1.

Из показателей диаграммы 1 выяснилось, что финансирование сферы образования увеличивается из года в год и его показатели увеличиваются из года в год, при этом темпы роста почти удвоились и могут ещё увеличиться в

ближайшие годы, что приведёт к приведению финансирования отрасли в соответствие с международными стандартами.

В Послании Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона об основных направлениях внутренней и внешней политики республики отмечено, что: «...за последние пять лет должностные оклады работников бюджетной сферы повышены в четыре раза (в 2020, 2022, 2023, 2024 годах) и в целом в объёме 100 процентов»[29]

Конечно, повышение заработной платы бюджетникам, особенно работникам образования, привело к росту благосостояния преподавателя в обществе и привлечению молодежи к преподаванию. Можно с уверенностью сказать, что в будущем интерес молодежи к выбору профессии преподавателя возрастет, что может способствовать решению проблемы нехватки педагогических кадров в образовательных учреждениях всех уровней.

Статистические данные о состоянии заработной платы работников различных отраслей экономики республики сведены в таблице 2, которая выглядит следующим образом.

**Таблица 2. Средняя заработная плата работников отраслей народного хозяйства Республики Таджикистан (2019-2023 гг. в сомони)**

	2019	2020	2021	2022	2023	2023год по отношению к 2019 году (%)
Всего работников	1335,52	1393,78	1540,84	1760,29	2013,11	150,73
В том числе:						
Добывающая промышленность	2597,48	2546,65	2840,75	3395,17	3646,93	140,40
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	544,37	572,79	633,91	716,16	811,73	149,11
Строительство	2435,08	2403,84	2452,67	2708,81	3004,25	123,37
Торговля, общественное питание и другие сферы товарного обращения	1235,43	1246,97	1339,88	1528,82	1672,53	135,38
Здравоохранение, спорт и социальное обеспечение	900,00	977,22	1023,12	1141,48	1349,74	149,97
Кредитные и страховые учреждения	3333,05	3580,17	4296,47	5051,87	5679,65	170,40
Образования	1058,55	1117,6	1247,60	1386,36	1645,79	155,47
Профессиональная, научная и техническая деятельность	1253,20	1319,92	1915,65	2215,22	2388,00	190,55

**Источник:** Статистический сборник Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Душанбе – АСППРТ. 2024.- 419с. [18].

Средняя заработная плата работников всех отраслей Республики Таджикистан в 2023 году составило 2013,11 сомони, а средняя заработная плата работников сферы образования составило 1645,79 сомони.

В случае увеличения количества самостоятельных образовательных учреждений всех уровней расходы государственного бюджета будут

направлены в первую очередь на бюджетные образовательные учреждения, а финансирование также может существенно возрасти.

Для этого рассмотрим статистические данные учреждений высшего профессионального образования, которые подтверждают вышеизложенные положения, показывая тенденцию увеличения количества учреждений высшего профессионального образования, численности их работников, численности студентов, обучающихся по данному направлению, за рассматриваемые годы (таблица 3).

**Таблица 3. – Динамика роста количества организаций высшего профессионального образования, численности работников и численности студентов за 2018-2019 по 2023-2024 учебные годы.**

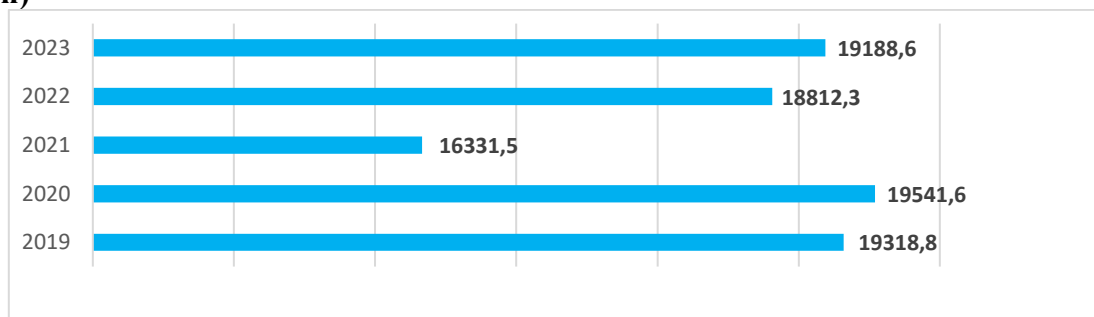
Учебные годы	Количество ВУЗ-ов	В том числе внебюджетные (хозрасчётные)	Количество работников	Количество студентов		
				Всего	Бюджетный	Договорной
2018-2019	39	3	10581	209768	65132	144636
2019-2020	40	3	11681	229626	67316	162310
2020-2021	41	4	11746	245900	63564	182336
2021-2022	41	4	12642	239539	60797	178742
2022-2023	46	5	11762	218098	55917	162181
2023-2024	46	6	13989	214435	62648	151787

\***Источник:** Сборник статистических данных по сфере образования Республики Таджикистан, часть 2. – Душанбе, 2021. Образование в Республике Таджикистан, статистический сборник. – Душанбе, 2024. [17] [16].

Из данной таблицы можно сделать вывод, что количество высших профессиональных учреждений в 2023-2024 учебном году составило 46, при этом действующих хозрасчетных высших профессиональных учреждений всего 5. Однако в развитых и соседних странах этот показатель существенно варьируется, достигая 50% и более. Здесь мы классифицировали высшие учебные заведения нашей республики на бюджетные и внебюджетные в зависимости от того, финансируются ли они из государственного бюджета или нет.

Как видно из статистических показателей, представленных в диаграмме 2, поступления от НДС за последние три года увеличились с 19 318,8 тыс. сомони (в 2019 году) до 19 188,6 тыс. сомони в 2023 финансовом году, что составляет рост на 130,2 тыс. сомони или 99,3%. Причиной увеличения суммы налога на добавленную стоимость в эти годы, по нашему мнению, является рост количества высших учебных заведений и численности студентов, обучающихся в договорных группах.

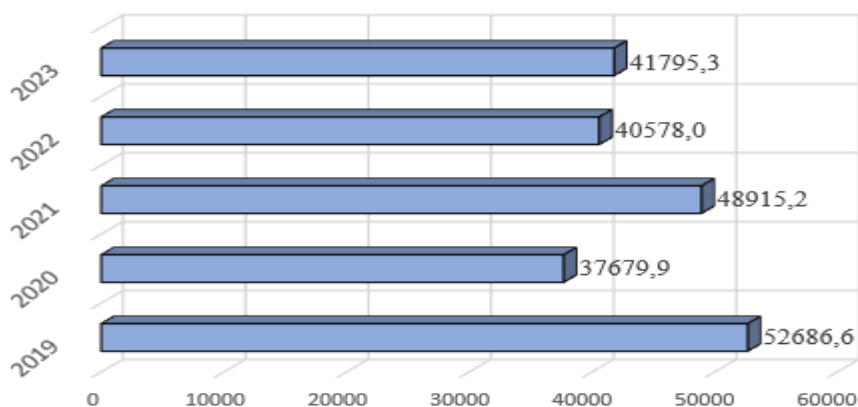
**Диаграмма 2. – Поступления НДС в бюджет с ВПУЗ за 2019-2023 годы (тыс. сомони)**



**Источник:** Подготовлено автором на основе статистических данных Управления учёта доходов и обработки деклараций Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. – Душанбе, 2024.

В этой связи положения статьи 248 Налогового кодекса Республики Таджикистан гласят, что: «...источником налога на добавленную стоимость является стоимость налогооблагаемой операции, определяемая исходя из суммы (стоимости, в том числе в первоначальном виде), которую налогоплательщик получает от покупателя или от иного лица или имеет право получить, включая любые пошлины, налоги и (или) иные платежи, но без учета налога на добавленную стоимость» [13]. Эта проблема создала множество трудностей и проблем среди самофинансируемых МТОК. Уплата социального налога учреждениями высшего образования за 2019–2023 годы выглядит следующим образом (диаграмма 3).

**Диаграмма 3. – Поступления социального налога в ВПУЗ в 2019-2023 годах (тыс. сомони)**



**Источник:** Подготовлено автором на основе статистических данных Управления учёта доходов и обработки деклараций Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. – Душанбе, 2024.

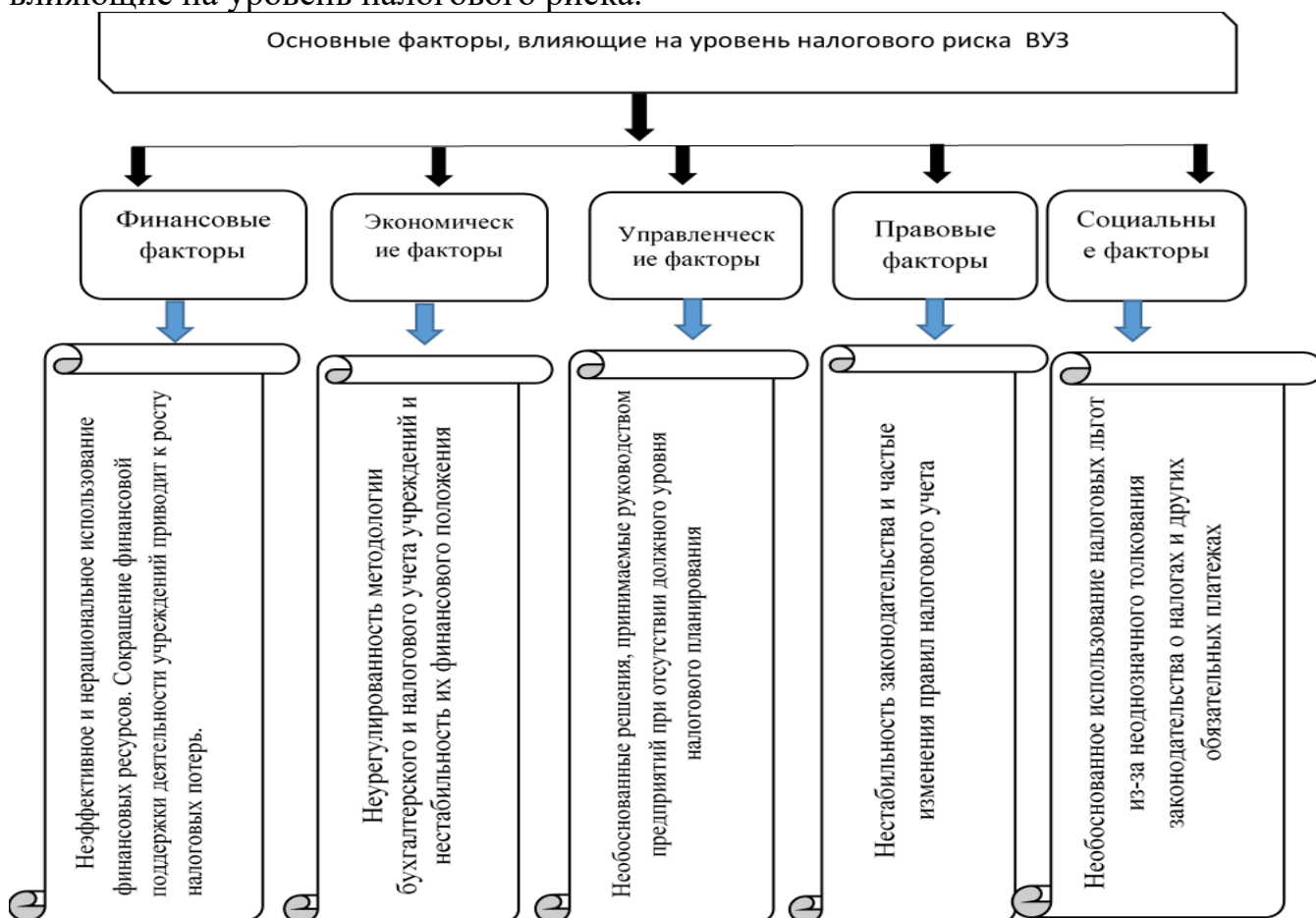
Второе место по объёму поступлений от ВПУЗ занимает социальный (внебюджетный) налог, на долю которого в 2023 году пришлось более 10 процентов от общего объёма налоговых платежей высших учебных заведений, что составило 41 795,3 сомони (рис. 5).

В этом плане доля социального налога на основе НДФЛ в учреждениях высшего образования занимает второе место и составляет около 79,3 процента от налогов на образовательные услуги в 2019 году.

Социальный налог – это определенный обязательный платеж, уплачиваемый по ставке, установленной Налоговым кодексом Республики Таджикистан, в отношении общей суммы заработной платы в целях обеспечения социального страхования. Плательщиками данного налога являются страхователи (работодатели, предприятия и организации) по ставке 25 процентов от фонда оплаты труда, а для застрахованных лиц – один процент от месячной заработной платы, для индивидуальных предпринимателей – по ставке 20 процентов.

Сумма социального налога равна произведению ставки единого налога на доходы физических лиц и месячного фонда оплаты труда работников предприятий и организаций. Уровень налоговых рисков, приводящих к финансовым потерям, напрямую влияет на эффективность деятельности учреждений.

Уровень налоговых рисков во многом зависит от ряда факторов, влияющих на его эффективность. В рисунке 3 представлены основные факторы, влияющие на уровень налогового риска.



**Рисунок 3. - Основные факторы, влияющие на уровень налогового риска в ВПУЗ**

**Источник:** Разработано автором на основе Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // *Налоги и налогообложения.* – 2008. – № 7» [2].

В процессе экономико-математического моделирования ставится цель выявить глубинное влияние факторов и в его рамках дать научные рекомендации по его дальнейшему развитию (таблица 5).

В настоящее время, с изменением условий доступа к высшему образованию во всем мире, реализуется необходимость вовлечения их в обучение в рамках определенных критериев.

**Таблица 5. – Экзогенно-эндогенные факторы проведения экономико-математического моделирования будущей деятельности ВПУЗ и её влияние на ВВП**

<i>Годы</i>	<i>Логические показатели</i>				
	<i>ВВП</i>	<i>Shd</i>	<i>Da</i>	<i>Qpa</i>	<i>Pha</i>
2008	17706,9	156,3	1321,0	5203,7	2436,6
2009	20628,5	157,8	1490,6	6663,0	2808,9
2010	24707,1	151,7	1762,9	7876,1	3760,7
2011	30071,1	152,1	2098,8	9097,7	4936,8
2012	36163,1	150,1	2552,9	11752,0	5993,9
2013	40525,5	159,4	2767,7	14742,6	7035,7
2014	45606,6	165,3	2930,6	16333,2	7351,6
2015	50977,8	176,5	3025,4	17335,2	8073,5
2016	54790,3	186,9	3628,2	17911,3	3098,7
2017	64434,3	195,7	3919,7	32205,4	1996,2
2018	71059,2	209,8	4550,3	35765,1	2224,9
2019	79109,8	229,6	5203,6	41880,7	2579,4
2020	83958,3	245,9	6944,0	7710,5	2587,1
2021	101076	239,5	8514,0	86050,0	2594,9
2022	118181	218,1	9529,1	102050	2602,7
2023	130792	214,4	11854,2	135089	2680,8

\***Источник:** Таджикистан: 30 лет государственной независимости. Статистический сборник Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан. Душанбе – . 2021, Ежегодная статистика Республики Таджикистан. Душанбе – САППРТ. 2024. – 419с. [39] [18]

*где:*

*ВВП<sub>i</sub>* – Валовой внутренний продукт;

*Shd* - Количество студентов ВПУЗ, тыс. чел.;

*Da* - - средние денежные доходы населения, сомони;

*Qpa* - Платежеспособность населения за товары и услуги, млн. сомони;

*Pha* - Обязательные платежи и другие налоги и сборы, млн. сомони.

Влияние выбранных факторов показывает, что для реализации поставленных целей необходимы следующие показатели: численность обучающихся ВПУЗ, тыс. человек, среднедушевой доход населения, платежеспособность населения за товары и услуги, обязательные платежи и другие налоги и сборы, млн. сомони оказывает серьёзное влияние. Анализ факторов показывает, что необходимо продолжить создание большего количества самофинансируемых университетов.

С другой стороны, доходы населения и способность к миграции позволяют системе образования, особенно в сфере подготовки специалистов, принять иное направление развития и тенденции (таблица 6).

**Таблица 6. Результаты экономико-математической модели показателей развития ВПУЗ\***

	Коэффициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-значение
<i>ВВП</i>	-45240,6	15175,7	-2,98113	0,01249
<i>Shd</i>	359,110	92,0706	3,90037	0,00247
<i>Da</i>	5,26951	1,86076	2,83191	0,01632
<i>Qpa</i>	0,24806	0,11118	2,23110	0,04744
<i>Pha</i>	1,55017	0,80443	1,92703	0,08019

\* **Источник:** разработано автором на основе статистических данных и возможностей ППП.

$$MMD = -45240,6 - 359,110Shd + 5,26951Da + 0,24806Qpa + 1,55017Pha$$

Анализ результатов экономико-математической модели свидетельствует о том, что полученные результаты выбраны правильно и окажут существенное влияние на дальнейшее развитие отрасли. В частности, анализ платежеспособности населения показывает, что в 2023 году этот показатель изменился в 25,96 раза по сравнению с 2008 годом (таблица 2.8). Таким образом, увеличивается доступ населения к образованию.

В общем случае можно разработать и использовать следующую экономико-математическую оптимизационную модель, охватывающую данную ситуацию:

$$B_{max} = \sum_{m=1}^n (M_i + Q_a + J_i + Y_{li}) \rightarrow \sum_{d \rightarrow k} \binom{u}{h, g}$$

где:

$B_{max}$  – практическое содержание модели оптимизации, приводящее к максимизации эффективности деятельности организации;

$M_i$  – экзогенические факторы,  $i$  – подфакторы;

$Q_a$  – эндогенические факторы,  $i$  – подфакторы;

$J_i$  – частные высшие учебные заведения,  $i$  – количество хозрасчетных высших учебных заведений;

$Y_{li}$  – налоговые факторы,  $li$  – высшие учебные заведения;

$n$  – негативные факторы;

$m$  – состояние развития и деятельности объекта.

Вторая сумма  $\rightarrow \sum_k \binom{u}{h, g}$  представляет собой использование государством ресурсов и возможностей населения для создания самофинансируемого высшего учебного заведения.

где:

$k$  – возможности населения;

$d$  – возможности государства;

$u$  – материальные ресурсы;

$h$  – финансовые ресурсы;

$g$  – кадровые ресурсы.

Для создания самофинансируемого высшего учебного заведения и оптимизации его системы налогообложения в интересах государства необходимо использовать данную модель оптимизации. Результаты оценки данной модели с учётом официальных данных Таджикского государственного

университета коммерции показывают, что выбранные значения являются корректными и имеют высокую практическую значимость с точки зрения сбора налогов в пользу государства. Поэтому наши выводы относительно создания самофинансируемых университетов основаны на официальных и практических данных.

В рамках проведенного научного исследования внимание было уделено вопросам повышения эффективности механизма налогообложения ВПУЗ в условиях формирования и развития цифровой экономики предлагается следующее:

- в контексте развития информационных и инновационных технологий освобождение от налога на добавленную стоимость или процентов. Только в этом случае высшие учебные заведения будут иметь возможность получить или закупить современное технологическое оборудование;

- необходимость совершенствования деятельности ВПУЗ с учетом формы собственности, определенную часть которых мы намерены приватизировать. В этом контексте будет обеспечена экономия бюджетной нагрузки страны на систему образования. То есть бюджет страны будет направлен на другие важные направления, поддерживающие стратегию экономического развития;

- еще одно направление – реализация Концепции цифровой экономики и в этом контексте обеспечение прозрачности деятельности ВПУЗ;

- как показывает опыт, в различных странах образовательные учреждения не только не облагаются налогом, но и полностью освобождены от его уплаты. Развитие сферы образования является источником развития отраслей экономики;

- улучшение любого предприятия во многом зависит от конкретной системы работы и корпоративной культуры. Очень важно поднять финансовую грамотность до необходимого уровня, и в этом случае можно будет улучшить и упорядочить налогообложение;

- развитие цифровой культуры и грамотности, интеллектуальной независимости и эффективного управления временем. Полезно приобретать опыт совершенствования систем, и неплохо было бы учитывать значимые действия и результаты зарубежных стран.

В таблице (таблица 7) представлены налоговые льготы на образование в практике ряда стран ближнего и дальнего зарубежья по НДС.

**Таблица 7.– Налоговые льготы по НДС в зарубежных странах\***

<b>Страна и налоговая ставка</b>	<b>Льготы по НДС в сфере образования</b>
<b>Испания (21%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС. Установлена пониженная ставка (10%) на куплю-продажу книг.
<b>Словакия (20%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС.
<b>Норвегия (25%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС. Установлена нулевая ставка налога (0%) на куплю-продажу книг.
<b>Великобритания (20%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС. Установлена нулевая ставка налога (0%) на куплю-продажу книг.

<b>США</b>	В США нет такого налога, как НДС, но существует налог с продаж, который не распространяется на образовательные услуги.
<b>Турция (18%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС.
<b>Германия (19%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС. Установлена пониженная ставка (7%) на куплю-продажу книг.
<b>Франция (20%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС.
<b>Россия (18%)</b>	Образовательные услуги и выполнение работ освобождены от НДС. Установлена пониженная ставка (10%) на куплю-продажу книг.
<b>Узбекистан (12%)</b>	Образовательные услуги, выполнение работ освобождены от НДС.
<b>Казахстан (12% с 2005 до сих пор)</b>	Введена льгота на образовательные услуги и работу в сфере образования.
<b>Киргизия (12%)</b>	Введена льгота на образовательные услуги и работу в сфере образования.
<b>Таджикистан (14,7,5%)</b>	За образовательные услуги, выполнение работ в сфере образования установлено пониженную ставку в размере 5%. б) Освобождаются от НДС следующие услуги, оказываемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета в сфере образования: а) дошкольное образование; б) начальное, общее основное и общее среднее образование; в) начальное профессиональное и среднее профессиональное образование; г) высшее профессиональное образование; ж) профессиональное образование после высшего образования; д) дополнительное и специальное образование;

\***Источник:** Разработано автором на основе: Милоголов Н.С. Налоговые льготы, связанные с образованием и здравоохранением, в странах ОЭСР и в России. Финансовый журнал №3, Москва, 2014. Электронные ресурсы: <https://lex.uz/ru/docs/4674893#4695789>, <https://myreloc.com/>. [https://andoz.tj/docs/kodex/Tax-Code\\_\\_13\\_11\\_2023-RT\\_tj.pdf](https://andoz.tj/docs/kodex/Tax-Code__13_11_2023-RT_tj.pdf) [20]

Как видно из данных таблицы 7, Республика Таджикистан является единственной страной, в которой не применяется единая ставка налога на добавленную стоимость, а она разделена на несколько сравнительных ставок. Кроме того, в разделе о льготах фраза «государственные учреждения, финансируемые из государственного бюджета в сфере образования» делает ряд вышеперечисленных учреждений высшего профессионального образования субъектами налогообложения НДС по пониженной ставке 5%.

По нашему мнению, внесение изменений и дополнений в статью 251, пункт 2.6 и пункт 4 «Налогового кодекса Республики Таджикистан» является всесторонне необходимым, существенно облегчающим налоговую нагрузку на данные образовательные учреждения, способствующим повышению уровня и качества образования, благосостояния родителей учащихся.

**В третьей главе диссертации** - «Направления совершенствования механизма налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений» разрабатываются основные направления совершенствования системы налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений, льготы по налогообложению при реализации совершенствования её механизма в высших профессиональных образовательных учреждениях, гармонизация (оптимизация) системы налогообложения высших

профессиональных образовательных учреждений. Для достижения стратегических целей развития экономики в качестве конкретных мер следует рассматривать регрессивные налоговые положения и возможность постепенного снижения отдельных налоговых ставок в практике льготных режимов налогообложения. В этой связи важным условием и фактором обеспечения развития отраслей экономики и их отдельных приоритетных секторов считается снижение уровня налоговой нагрузки и изыскание новых эффективных способов стимулирования налогообложения. В этом контексте вопрос государственной поддержки налогоплательщиков в целях интенсивного развития также играет заметную и важную роль.

Поэтому, по нашему мнению, в данном контексте действенную роль играет совершенствование сложившихся систем налогообложения, а также современное и эффективное управление деятельностью налоговых органов в целом, включая сферу образования. Наряду с этими заявлениями, подготовка специалистов, обладающих современными и международными знаниями и навыками, повышение уровня грамотности и навыков работы налоговых органов также является одним из эффективных направлений деятельности в данной сфере, способствующим сокращению противоправных деяний, связанных с налоговыми правоотношениями.

В этой связи мы предлагаем, что формирование отдельной группы абитуриентов по направлению «Налоги и налогообложение» в одном из базовых вузов страны, с прямым финансированием со стороны Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, могло бы способствовать подготовке профессиональных специалистов.

Льготы для налогоплательщиков также считаются одним из наиболее эффективных способов сбора налогов. Использование современных безналичных платежей через электронные кошельки и мобильные телефоны делает уплату налогов проще и удобнее, экономя время налогоплательщиков.

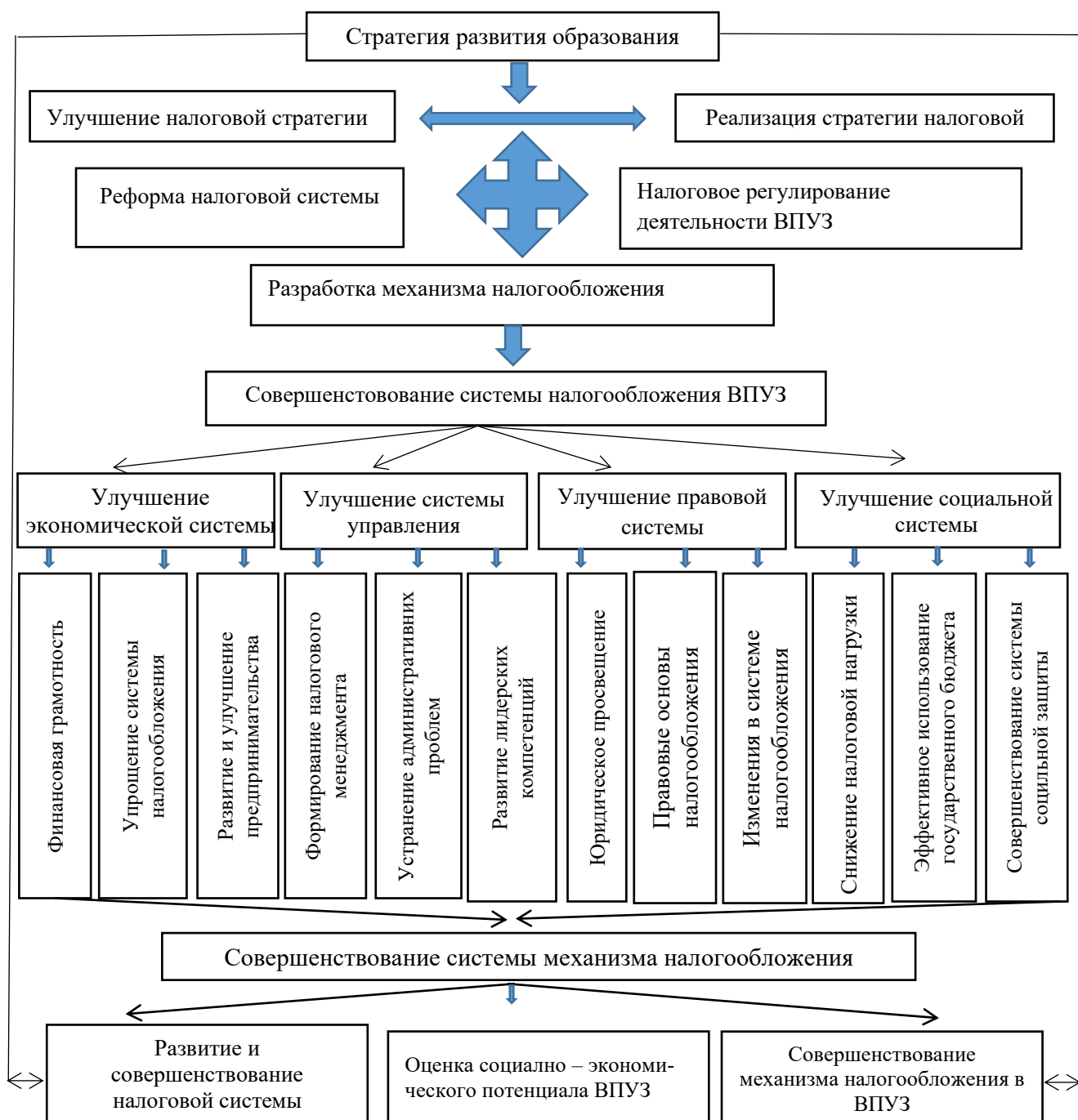
Таким образом, в диссертации с использованием современных теорий, идей и выводов устанавливаются следующие направления совершенствования налоговой деятельности в целях совершенствования налоговых отношений и процесса сбора налогов (рисунок 4).



**Рисунок 4. - Основные направления совершенствования налогового регулирования (разработано автором)**

При реализации механизма корректировки налогообложения необходимо предусмотреть комплекс мер по предоставлению налоговых льгот или освобождений, особенно для субъектов хозяйственных отношений, осуществляющих деятельность в сфере образования. Потому что образование, как ключевой сектор развития общества, является ориентиром для эффективного функционирования других секторов экономики и отвечает за подготовку профессиональных специалистов.

В результате изучения вышеуказанных вопросов считаем необходимым совершенствование механизма налогообложения ВПУЗ (рисунок 4).



**Рисунок 5. - Совершенствование механизма налогообложения ВПУЗ (разработано автором)**

При использовании и внедрении разработанного механизма налогового стимулирования в учреждениях высшего профессионального образования можно достичь большой эффективности и результативности.

Стоит отметить, что в анализ статистических данных (таблица 8) включены только четыре учреждения высшего профессионального образования (10,9% от общего числа учреждений высшего профессионального образования), которые в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан признаются плательщиками налога на добавленную стоимость.

**Таблица 8. – Количество студентов в контрактных группах, стоимость обучения\* и доля НДС в 2018/2019 -2023/2024 учебных годах в ряде учреждений высшего профессионального образования\***

Высшие профессиональные учебные заведения	2018 / 2019 учебный год			2023 / 2024 учебный год		
	Количество студентов	Оплата за обучение (источник налога)	Сумма НДС	Количество студентов	Оплата за обучение (источник налога)	Сумма НДС
<b>ТГУК</b>	4125	20418750	1020937,5	3636	20325240	1016262
<b>ИЭТ ТГУК</b>	4376	15849872	792 493,6	3505	17454900	872745
<b>ТГУПБП</b>	6312	27204720	1 360 236	6824	27296000	1364800
<b>НОУ ТМСИ**</b>	-	-	-	2626	26397864,2	1319893,2
<b>Всего</b>	<b>14813</b>	<b>63473342</b>	<b>3173667,1</b>	<b>16591</b>	<b>91474004,2</b>	<b>4573700,2</b>

\* Сумма договора на обучение в ТГУК в 2017 году составляет 4950 сомони, а в 2023 году – 5750 сомони.

Сумма договора на обучение в ИЭТТГУК в 2017 году составляет 3622 сомони, а в 2023 году – 4200 сомони.

Сумма договора на обучение в ТГУПБП в 2017 году составляет 4310 сомони, а в 2023 году - 4980 сомони. Сумма договора на обучение в НОУТМСИ в 2023 году составляет 10 052 сомони.

\*\*НОУ «Медико-социальный институт Таджикистана» Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 25/2-427 от 06. 2020 г.

**Источник:** Подготовлено автором на основе данных вышеуказанных высших профессиональных учебных заведений и собственных исследований и анализов автора.

Как видно из показателей таблицы 8, в 2018-2019 учебном году в этих трех высших учебных заведениях обучалось 14813 студентов, за счёт которых была сформирована база налога на добавленную стоимость в размере 63 473 342 сомони. Из этой суммы вышеуказанными учреждениями в государственный бюджет уплачено НДС в размере 3 173 667,1 сомони, а в 2023-2024 учебном году соответственно показатели составили 16591; 91474004,2; 4573700,2.

Современное состояние экономической системы республики свидетельствует о том, что налогообложение её субъектов является деликатным вопросом, рассмотрение его аспектов весьма важно и актуально.

Налогообложение является одним из основных методов регулирования хозяйствующих субъектов и наряду с регулированием экономики считается источником формирования государственного бюджета. В этой связи, наряду с другими хозяйствующими субъектами, высшие учебные заведения также установили уровень своей деятельности в рамках нормативов налогообложения.

Поэтому в дальнейшем исследовании основное внимание будет уделено гармонизации системы налогообложения учреждений высшего профессионального образования. На этой основе определяем налоговую нагрузку для перечисленных секторов, возможные результаты которой представлены в таблице 9.

**Таблица 9. Расчет налоговой нагрузки в различных секторах [12]**

<b>Отрасли</b>	<b>Налоговая нагрузка на совокупный доход</b>
Хозрасчётные учреждения сферы образования	5% (НДС) + 5% (НДЮЛ) + 12% (СН) + 10% (налоги на имущество) = 32%
Финансово кредитные учреждения	0,1% (НДС) + 4% (НДЮЛ) + 8% (СН) + 8% (другие налоги) = 20,1%
Производство	7% (НДС) + 3% (НДЮЛ) + 8% (СН) + 8% (другие налоги) = 26%
Аграрная сфера	5 % (ЭН) + 3% (другие налоги) = 10%

Здесь; НДС (НДС)- налог на добавленную стоимость;  
НДЮЛ (НДЮЛ)- налог на доходы юридических лиц;  
СН (СН)- социальный налог .

Расчеты, представленные в таблице 3, выполнены на основе средних финансово-экономических показателей каждого субъекта с учётом соответствующих налогов и установленных законодательных норм.

По результатам наших исследований налоговая нагрузка на сектор хозрасчетного образования, которая составила примерно 32% (здесь разница не более  $\pm 3\%$ ) по сравнению с такими секторами, как финансово-кредитные учреждения, которая составляет примерно – 20,5%, обрабатывающая промышленность, которая составляет примерно – 26%, и сельскохозяйственный сектор, который составляет примерно – 10%, определена как очень высокая, что требует срочного анализа. Например, хозрасчётные образовательные учреждения по сравнению с бюджетными учреждениями (даже с учреждениями отрасли, частично финансируемыми из государственного бюджета) не имеют налоговых льгот по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на недвижимость и земельному налогу, что привело к увеличению их налоговой нагрузки. Сегодня Таджикский государственный университет коммерции не только платит налоги, как коммерческие предприятия, но и платит за электроэнергию, воду, отопление и другие коммунальные услуги, как коммерческие предприятия, что еще больше ослабляет учебное заведение с точки зрения экономической конкурентоспособности.

Несомненно, что в условиях беспрецедентного роста заработной платы работников образования, финансируемой из бюджета, наличие такого налогового бремени, ценообразования на коммунальные услуги и электроэнергию приведет к неспособности хозрасчетных образовательных учреждений справиться с этой задачей.

По нашему мнению, в условиях и без того низкого количества хозрасчётных образовательных учреждений, без изменения налоговой политики, которая должна создать равные условия для всех представителей образовательной сферы, выравнивание цен и тарифов на коммунальные услуги, электроэнергию и воду для всех типов образовательных учреждений позволит развивать отрасль.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

1. Результаты исследования научно-теоретических аспектов налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений в современных социально-экономических условиях Республики Таджикистан показывают, что само зарождение налоговых отношений с древнейших времён, совпавшее с созданием первых государств, сначала в натуральном, а затем и в денежном выражении, сыграло действенную роль в становлении, развитии и становлении государственности. В этом контексте в диссертации исследуется и раскрывается, что термин «юридически обязательный платеж» подразумевает, что налогообложение направлено на государственное принуждение. С точки зрения автора, налог – это историческое, финансовое и юридическое понятие, а наша точка зрения заключается в следующем: налоги выступают в качестве обязательных и необходимых платежей членов общества для финансирования государственных расходов и имеют законодательно установленные источники и нормы [5-А,10-А]

2. В научной диссертации показаны основные методы и задачи формирования и совершенствования системы налогообложения высших профессиональных образовательных учреждений в современных условиях, что способствует развитию новых налоговых отношений, повышению уровня и качества налогообложения образовательных учреждений. В диссертации, в частности, говорится, что ...высшим учебным заведениям необходимо предоставить налоговые льготы, а также отраслям туризма, сельского хозяйства, медицины, птицеводства, рыболовства, транспорта и другим, поскольку образование является ключевой отраслью в формировании и социально-экономическом развитии страны. Было бы очень полезно, если бы импорт и производство мебели и других принадлежностей для сферы образования и науки были освобождены от налога на добавленную стоимость[1-А, 8-А ,9-А ].

3. На основе изучения опыта зарубежных развитых стран и с учётом особенностей национальной экономики обосновывается необходимость комплексного предоставления налоговых льгот и изъятий для ВПУЗ. По мнению автора, данный фактор позволяет справедливо регулировать налоговые отношения, освободить высшие учебные заведения от проблем дополнительного налогообложения, упорядочить перераспределение расходов на обучение, повысить эффективность приёма в контрактные группы высших учебных заведений, а главное - обеспечить благосостояние граждан. В этом контексте в научной работе разработаны и классифицированы виды налоговых льгот для учреждений высшего профессионального образования [2-А,6-А,10-А,11-А].

4. В диссертации исследуется и анализируется фактическое состояние процесса функционирования высших профессиональных учреждений, в частности основные показатели их эффективности и налогообложения. При этом дана оценка регулированию и совершенствованию налоговых отношений, выявлению и реализации налоговых льгот, проблемам и факторам, на них влияющим, сделаны выводы. В этой связи выявлено, что в современных

условиях деятельности ВУЗа большинство вузов и высших учебных заведений страны предприняли все меры по освобождению от налога на добавленную стоимость, а также освободили свою деятельность от уплаты указанного налога за счет бюджетного финансирования даже по одной образовательной группе или отдельной специальности.

В этой связи плательщиками налога на добавленную стоимость признаны ТГУК, ИЭТТГУК в г. Худжанде, ТГУПБП и НОУ Медико-социального института Таджикистана. В связи с этим в диссертации разработаны и представлены механизм регулирования налогообложения деятельности высших профессиональных образовательных учреждений и алгоритмическая схема расчёта налогов с учётом реализации соответствующих видов налоговых льгот [1-А, 2-А, 7-А].

5. Налоговые риски и налоговое бремя в современных условиях деятельности высших учебных заведений привели к снижению уровня и качества образования, и в этой связи в диссертации обосновано и определено, что важным условием и фактором обеспечения развития отраслей экономики и их отдельных приоритетных отраслей является снижение уровня налогового бремени и поиск новых и эффективных способов стимулирования налогообложения. В этом контексте вопрос государственной поддержки налогоплательщиков в целях интенсивного развития также играет заметную и важную роль. Поэтому в диссертации впервые в целях сокращения затрат разработаны и классифицированы статьи расходов на убытки социального характера, подлежащие использованию в составе затрат при исчислении налоговой базы по налогу на доходы (прибыль) [7-А,8-А].

6. Определены направления совершенствования механизма налогообложения ВПУЗ, предложен процесс планирования налоговых платежей и пути его совершенствования в современных экономических условиях Республики Таджикистан. По мнению автора, установление пониженных ставок НДС (5%, 7%, 10%) создало дополнительные проблемы с его учетом и своевременной уплатой в бюджет, а также нарушило научно обоснованные условия уплаты НДС и порядок учета в этой сфере. Поэтому предлагается, чтобы единая стандартная ставка НДС и упрощенный порядок ее исчисления и уплаты пошлины принесли пользу государству и налогоплательщикам [1-А,8-А, 9-А].

7. Налоговый кодекс Республики Таджикистан еще требует внесения изменений и дополнений, и было бы целесообразно, если бы оптимизация налоговой нагрузки для хозяйствующих субъектов и предпринимателей была разработана, установлена и реализована в виде отдельной статьи. Следует отметить, что некоторые высшие учебные заведения частично финансируются из государственного бюджета, однако их система налогообложения отличается от хозрасчетных учреждений, что дает основание для их классификации как бюджетных вузов и хозрасчетных вузов. В случае увеличения количества самостоятельных образовательных учреждений всех уровней расходы государственного бюджета будут направлены в первую очередь на бюджетные

образовательные учреждения, а финансирование также может существенно возрасти[1-А, 7-А, 9-А].

### **Рекомендации по практическому применению результатов**

Таким образом, если не будет установлена прочная связь между национальной системой образования и внутренним рынком труда, то нынешний уровень экономического развития Республики Таджикистан в ближайшие годы останется нестабильным, а экономика страны в целом не сможет создать необходимое количество рабочих мест для растущей рабочей силы, в результате, несмотря на высокие темпы роста валового внутреннего продукта, официальная занятость в стране не увеличится. Таким образом, в заключение диссертации следует отметить, что с учётом тенденций развития мирового образовательного пространства, особенностей современного состояния отечественной системы образования нами рекомендуются следующие концептуальные подходы и современные векторы развития в данной области:

- повышение качества образования, отвечающего потребностям личности, общества и устойчивого развития страны, обеспечение соответствия рынка образовательных услуг потребностям рынка труда;

- совершенствование и стабилизация налоговой системы страны, способной удовлетворить потребности иностранных инвесторов и еще больше усилить их привлекательность;

- обеспечение координации деятельности заинтересованных государственных органов по своевременному поступлению налоговых и неналоговых доходов государственного и местных бюджетов;

- внедрение современной электронной системы налогового учета, совершенствование методов планирования и прогнозирования. Предварительный (пятилетний) учет налоговых поступлений и выявление проблем и направлений интенсивного развития;

- освобождение учреждений высшего образования от уплаты налога на добавленную стоимость и предоставление им налоговых льгот, в том числе на приобретение основных средств;

- как показывает опыт, в различных странах образовательные учреждения не только не облагаются налогом, но и полностью освобождены от его уплаты. Развитие сферы образования является источником развития отраслей экономики;

- улучшение любого предприятия во многом зависит от системы работы и корпоративной культуры. Очень важно поднять финансовую грамотность до необходимого уровня, и только так можно будет улучшить и упорядочить налогообложение.

### Список литературы:

- [1]. Адам Смит. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит; [пер. с англ. П. Клюкина]. - Москва: Эксмо, 2016. – С.79 – 81
- [2]. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 7. –С. 39-46.
- [3]. Баймухаметова А. С. Теоретические воззрения на налоги как обязательные платежи в доход государства / А. С. Баймухаметова // Проблемы учета и финансов. 2017. № 26. С. 47-51.
- [4]. Белов В.А., Васильева Е.Г. Налоговая оптимизация и нормативные пределы ее реализации в современной налоговой системе: национальная модель регулирования // Налоги» (журнал). 2020. № 3.- с. 29 – 34.
- [5]. Фафуров Б.Ф. Тоҷикон: Таърихи қадимтарин, қадим, асрҳои миёна ва давраи нав - Душанбе: Дониш, 2008.- С.120 -126
- [6]. Голдина А.А., Андреев Е.С. Развитие эффективного налогового администрирования в России, Журнал, —Управление экономике, № 1 (5), 2017. С.- 43 -51
- [7]. Гулмирзоев Д. Назарияи андоз ва андозбандӣ: Дастури таълимӣ барои донишҷӯёни макотиби олии Душанбе. «Сурушан», 2000. - С. 306
- [8]. Давлатов Д.С. Такмили танзими андозии иқтисоди миллӣ (дар маводҳои ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ). Автореф. дисс. аз рӯи ихт. 08.00.10 – Молия, гардиши пул ва қарз барои дарёфти дараҷаи илмӣ н.и.и. - Душанбе, 2021.- С. 9 - 10
- [9]. Джабаров, Р.К. Обобщенные показатели налоговой системы Республики Таджикистан и направления ее совершенствования [Текст] / Р.К. Джабаров, М.М. Исмаилова // Экономика Таджикистана: стратегия развития. - Душанбе, 2001. -№4.- С. 65.
- [10]. Исломов Т.С. Назарияи андоз ва андозбандӣ. Душанбе: «Ирфон», 2009. -234. – С.41 - 46
- [11]. Исломов Т.С. Таърихи молия, андоз ва ташаккулёбии системаи андозбандӣ дар Тоҷикистон. – Душанбе: «Ирфон», 2009.-С. 89-91
- [12]. Кейнс Д.М. Общая теория занятости, процента и денег / Д.М. Кейнс. Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://for-ex.at.ua/load/1-1-0-2.180>. Санаи дастрасӣ ба маълумот: 22.09.2021
- [13]. Кодекси андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон (Ахбори Маҷлиси олии Ҷумҳурии Тоҷикистон, с.2012., №9, мод. 848, с. 2013, №10, мод. 732, №12, мод. 1016; с.2014, №12, мод. 857; с.2015, №10, мод.859, мод. 893;с. 2016, №10, мод.802,№12,мод.1010; с.2017,№3-4,мод.217, мод.255,№12, мод.899; с. 2018, №2, мод.97, №5, мод.350; с.2019, №2-3, мод.134, №4-5, мод.250, №6, мод.388, №8-10, к.1, мод.557,№12, мод. 799; с.2020, №6, мод. 430, №10, мод 791, №12, мод. 1015) Қарори Маҷлиси миллии Маҷлиси олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 ноябри соли 2021, № 549.
- [14]. Қурбонов А.Р. Асосҳои назариявии андоз ва андозбандӣ. Комплекси талимию методӣ. -Душанбе: ҚДММ “Аршан”, 2022. –С. 79

- [15]. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 7. С.78.
- [16]. Маҷмуаи омили соҳаи маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Душанбе, 2024. Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе - 2024.- С. 66 – 97
- [17]. Маҷмуаи омили соҳаи маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон, қисми 2 . – Душанбе, 2021. Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон.. Душанбе, 2021.- С. 128- 131
- [18]. Маҷмуаи омили Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе – АОНПҚТ. 2024.- С. 11 – 367
- [19]. Мигунова М.И. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / М.И. Мигунова, О.В. Конева; Сибирский федеральный университет. – Красноярск: Сибирский федеральный университет (СФУ), 2017. – 328с.
- [20]. Милоголов Н.С. Налоговые льготы, связанные с образованием и здравоохранением, в странах ОЭСР и в России. Финансовый журнал №3, Москва, 2014. [захираи электронӣ] URL: [https:// lex.uz/ ru/docs/4674893#4695789](https://lex.uz/ru/docs/4674893#4695789), [https:// myreloc.com/](https://myreloc.com/). [https:// andoz.tj/ docs/kodex/ Tax-Code\\_3-RT\\_tj.pdf](https://andoz.tj/docs/kodex/Tax-Code_3-RT_tj.pdf). Санаи дастрасӣ ба маълумот: 13\_11\_2021
- [21]. Мирзоаҳмедов Ф. Экономический анализ прогнозирования налоговых поступлений на основе динамических рядов. Материалы международной научно-практической конференции «Государственные инвестиции, налогообложение и их влияние на экономический рост» ФЭИТ // Ф. Мирзоаҳмедов. -Душанбе. -2014.- С.136 – 142.
- [22]. Мирсаидов А., Воҳидов У.М. Низомҳои андозии соҳибқорӣ инноватсионӣ дар Тоҷикистон. Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии Ҷумҳуриявии «Заминаҳои индустриалӣ-инноватсионии ташаккули ба рушди иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон», ИИД АИҚТ / А.Мирсаидов, У.М.Воҳидов. -2015.- С. 118 – 122
- [23]. Мирсаидов А.Б., Саидов Ф. Индустрияи маориф: моҳият ва механизмҳои рушди он. Паёми Донишгоҳи омӯзгорӣ №3-4 (11-12), Душанбе 2021.- С. 104 – 112
- [24]. Мишустин М.В. Совершенствование налогового администрирования - фактор повышения эффективности работы налоговых органов // Финансы, 2010, № 6 - С. 27.
- [25]. Налоги: учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. /под ред. Д.Г. Черника. М.: Финансы и статистика, 2002.- С.38
- [26]. Налоговая безопасность: монография / [О.А. Миронова и др.]; по ред. О.А. Мироновой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. – с. 68.
- [27]. Насриддини Тусӣ. Молиёт. Рӯзномаи Бочу хироч №35 (1079) аз 17.08.2017. – С.8 – 9
- [28]. Оймаҳмадов Г.Г. Нақши андозҳои мустақим дар танзими иқтисодиёти миллӣ. Паёми Донишгоҳи омӯзгорӣ №3-4 (11-12), Душанбе 2021.- С. 151- 160.
- [29]. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурий. Душанбе - 28.12.2024

[30]. Петти У. Трактат о налогах и сборах / У. Пети // Классика экономической мысли. – М., 2000.- С. 13 - 156

[31]. Раджабов Р.К., Хамидова С.Х. Налоговая система Республики Таджикистан как фактор перехода национальной экономики к устойчивому развитию [Текст] / Р.К. Раджабов, С.Х. Хамидова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции (научный журнал). Серия социальные науки, экономика и бизнес. - Душанбе: Точир, 2023. №2/2 (47). ISSN 2308-054X- с. 7-17.

[32]. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Том 3. Отдел третий: о влиянии налогов, которыми облагаются отдельные товары: монография/ Д.Рикардо – М.: Эксмо, 1998. - С. 301.

[33]. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение / А.Ю. Рыманов. Учебное пособие. -М.: ИНФРА, 2010. –С. 334.

[34]. Саидмуродов Л.Х. Философия налогообложения: государство и право /Л.Х. Саидмуродов // Налоговый вестник. -2017. -№ 3.- С. 204 - 215.

[35]. Сакс Дж., Ларрен Ф. Макроэкономика: глобальный подход. М. 1999.-С. 27.

[36]. Салимова, М.М. Самтҳои афзалиятноки рушди маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, Ахбори ДДҲБСТ, Хуҷанд 2015.- С. 22 - 29

[37]. Солеҳзода А.М. Налоговое администрирование в Республике Таджикистан, / уч. пос. -Д. 2018, с.10.

[38]. Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 [Матн]: - Душанбе, 2016. [file:/// C:/Users/User/ Downloads/ disser\\_half.pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/disser_half.pdf): Санаи мурочиат: 12.08.2021

[39]. Тоҷикистон 30 – соли Истиклолияти давлатӣ. Маҷмуаи оморӣ Агенсии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе – АОНПҚТ. 2021.-С. 21 - 201

[40]. Убайдуллоев Ф.К. Распределительные экономические отношения и категория «справедливость» в воззрениях таджикских мыслителей средневековья / Ф.К. Убайдуллоев. Монография. – Душанбе: Ирфон, 2020. – С. 224.

[41]. Улугходжаева Х.Р. Налоги и налогообложение: Учебник - Душанбе: Ирфон, 2009. – С. 19

[42]. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник для вузов / Л.А. Дробозина, Л.П. Окунева, Л.А. Андросова и др.; под ред. Л.А. Дробозиной. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - С. 156

[43]. Финансы: учебник / В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов, Л.И. Гончаренко и др.; под ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1995.- С. 238.

[44]. Хамидова С.Х. Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан. Автореф. дисс. соиск. уч. доктора философии (PhD)-доктора по специальности 6D050900 – Финансы (6D050901 – Финансы, денежное обращение и кредит). Душанбе – 2023.- 64.

[45]. Ҳабибов С., Фақеров Ҳ. Чамшедов М. Луғати истилоҳоти иқтисодӣ (русӣ-тоҷикӣ). Нашри дуюм бо баъзе тағйироту иловаҳо. Душанбе: “Ирфон”, 2010. – С.163.

[46]. Ҳабибов С., Чамшедов М. Иқтисоди корхона (ташкilot)-ҳои истеҳсоли: Китоби дарсӣ. Қисми 1. Зери таҳрири д.и.и., профессорон Ҳабибов С.Ҳ ва Шарипов М.М. -Душанбе: «Ирфон», 2014. – С.119

[47]. Чумабоев, Х.Қ., Маъмуров А.М. Чамъоварии андоз ҳамчун нишондиҳандаи назорати андозӣ дар сатҳи минтақа //Паёми молия ва иқтисод. - №4 (28). -2021.-с216 С 91-101.

[48]. Шомуродов Ф. Асосҳои низоми миллии андози Ҷумҳурии Тоҷикистон. Китоби дарсӣ барои мактабҳои олии. Нашри якум -Душанбе, «ЭР-граф», 2009. - С. 43

[49]. Эриашвили Н.Д. Налоговое право: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направлений -Юриспруденция, -Экономика и Менеджмент. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. -С. 9.

[50]. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник - М.: ИНФРА-М,1999.- С 39

#### **Перечень публикации автора по теме диссертации**

##### **Статьи в рецензируемых журналах:**

[1-А]. Маҳмаризозода Б.М. Такмили андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити иқтисодидеги рақамӣ [Матн] / Б.М. Маҳмаризозода // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2025. -№ 1 (56) 1/2025 С.230-235. ISSN 2308-054X.

[2-А]. Маҳмаризозода Б.М. Баҳодиҳии ҳолати иқтисодии муассисаҳои ғайрибуҷетии соҳаи маориф ва тақвият ёфтани он тавассути дасгирии давлатӣ [Матн] / З.С Султонов Б.М. Маҳмаризозода // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2024. -№ 4/1 (54). С.317-323. ISSN 2308-054X.

[3-А]. Маҳмаризозода Б.М. Тартиби пардохтҳои ҳатмӣ ва андозбандии воситаҳои нақлиёт [Матн] / Б.М. Маҳмаризозода // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2024. -№ 4/1 (54). С.192- 197. ISSN 2308-054X.

[4-А]. Маҳмаризозода Б.М. Тартиби андозбандии соҳибқорони инфиродӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] /З.С Султонов Б.М. Маҳмаризозода // Паёми Донишгоҳи технологияи Тоҷикистон.- Душанбе, 2024. -№4/ (59). 2024 С.197-200. ISSN 2707-8000

[5-А]. Қурбонов Б.М. Асосҳои назариявии андозбандии муассисаҳои олии таълимӣ дар шароити муосир [Матн] /Ғ Д Ашуров А Р Қурбонов Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2023. -№2/1 (46).С.52-55. ISSN 2308-054X.

[6-А]. Қурбонов Б.М. Вазъи муосири андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва таҳлили он дар Ҷумҳурии Тачикистон [Матн] / Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2023. -№4/2 (50).С.195-202. ISSN 2308-054X.

[7-А]. Қурбонов Б.М. Мушкilotи танзим ва маъмурияти андоз дар муассисаҳои олии касбӣ [Матн] / Ғ Д Ашуров Б.М. Қурбонов // Ахбори

академияи миллии илмҳои Тоҷикистон- «Дониш» Душанбе, 2023. -№3,2023 (272).С.137-144.

[8-А]. Қурбонов Б.М. Андозбандии муассисаҳои таълимӣ дар шароити муосир [Матн] / Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии омӯзгории Тоҷикистон ба номи Садриддин Айни.- Душанбе, 2022. -№ 2 (14).С.61-64. ISSN 2707-9996.

[9-А]. Қурбонов Б.М. Чанд тавсия оид ба рушди низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2021. -№4/2 (39).С.92-95. ISSN 2308-054X.

[10-А]. Қурбонов Б.М. Таҷрибаи хориҷии андозбандии низоми маориф [Матн] / Ғ Д Ашуров Б.М. Қурбонов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.- Душанбе, 2021. -№4/1 (38). С.125-127. ISSN 2308-054X.

#### **В других изданиях:**

[11-А]. Қурбонов Б.М. Тартиби андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ [Матн] / Маводи конфронси дуҷуми байналмилалӣ дар мавзӯи «Рушди технологияҳои рақамӣ дар шароити муосир». -Душанбе, 2023. -С. 132-135.

[12-А]. Қурбонов Б.М. Мавқеи андозбандӣ низоми муносибатҳои тақсимотии арзиш [9-М]. А.Р Қурбонов., Н.Д. Максумова., Б.М. Қурбонов / Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон ва ҷаҳони муосир: масоили мубрами рушди иқтисодиёти инновационӣ». -Душанбе, 2021. -С. 211-216.

[13-А]. Қурбонов Б.М. Фалсафаи андоз ва андозбандӣ [Матн] / Қурбонов. А.Р., Қурбонов Б.М. // Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи Рушди фаъолияти соҳибкорӣ ва сармоягузорӣ дар шароити муосир. -Душанбе, 2019. - С. 56-63.

[14-М]. Қурбонов Б.М. Хусусиятҳои андозбандии воситаҳои нақлиёт [Матн] / А.Р Қурбонов, Б.М. Қурбонов [Матн] / Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи – Таджикистан и современный мир: Актуальные проблемы развития инновационной экономики. – ш. Душанбе 2018. - С. 339-342.

## Аннотатсия

**ба автореферати диссертатсияи Махмаризозода Бадриддин Махмаризо дар мавзуи «Такмили андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити муосир» барои дарёфти дараҷаи илмии номзоди илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 5.2.17 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз**

**Калидвожаҳо:** молия, андоз, низоми маориф, меъёри андозбандӣ, муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, идоракунӣ, иқтидори кадрӣ, захираҳои молиявӣ, кормандон, мотиватсия, арзёбӣ, механизм, таҷрибаи хориҷӣ, системаи идоракунӣ, такмил, рақамикунонӣ, амсиласозӣ.

Мақсади диссертатсия аз омӯзиши ҳамаҷонибаи масоили назариявӣю методӣ, таҳлили нишондиҳандаҳои оморӣ ва тавсияҳои илмию амалӣ вобаста ба такмили низоми андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ иборат аст.

Барои дар ҳадди зарурӣ амалӣ гардидани мақсад ва вазифаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ аз усулҳои гуногуни илмӣ, яъне оморӣ, системавӣ, сабабу натиҷа, таҳлили нишондиҳандаҳо, баҳодихии коршиносон, арзёбии иқтисодию математикӣ, таҳлили коррелятсионӣ-регрессионӣ, алоқамандии хусусиятҳои миқдорию сифатӣ ва ғайра истифода гардидааст.

Натиҷаҳои таҳқиқот, ки аз ҷониби муаллиф ба даст оварда шудаанд, метавонанд дар раванди таълим барои омода намудани мутахассисони самти андоз, инчунин дар курсҳои такмили ихтисоси роҳбарон, кормандон ва мутахассисони бахши иқтисод ва молия истифода шаванд. Ҳамзамон, тавсия ва пешниҳодҳои метавонанд ҳангоми такмил ва татбиқи сиёсати андозӣ, инчунин дар оянда бо мақсади такмили қонунгузорию андоз махсусан дар самти андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, ҳамзамон дар қироати лексияҳо барои донишомӯзони риштаи иқтисод мавриди истифода қарор дода шаванд.

Дар раванди амсиласозии иқтисодӣ – математикӣ таъсири муайяни омилҳо ошкор карда шуда, дар ҷаҳорҷӯбаи он тавсияҳои илмии низоми андозбандии МТОК пешниҳод гардидааст. Бо истифода аз амсилаи оптимизатсионии таҳияшудаи мо, ташкили муассисаи таҳсилоти олии худмаблағгузор ва оптималикунонии низоми андозбандии он ба манфиати давлат мебошад. Ҳангоми таҳқиқот самтҳои асосии такмили механизми андозбандии МТОК муайян гардида, раванди банақшагирии пардохти андозҳо, имтиёзҳои андозбандӣ ва роҳҳои мукамалгардонии он дар шароити муосири иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шудааст. Бандҳои алоҳидаи хулосаю пешниҳодҳои муаллиф дар таҳия ва такмили санадҳои меъёрӣ ва ташаккули заминаи илмӣ-таълимии соҳаи андоз, танзими оқилонаи хароҷоти андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва ҳамчунин дар баланд бардоштани сатҳу сифати зиндагии аҳолии мамлакат мусоидат менамоянд.

Натиҷаҳои илман асоснокгардидаи таҳқиқ метавонанд барои ба таври дақиқ ва объективӣ арзёбӣ намудани ҳолати рушд ва самаранокии иҷтимоӣю иқтисодии соҳаи мазкур бо дарназардошти таъсири бисёрҷонибаи омилҳои сершумори муҳити дохилӣ ва берунӣ дар шароити муосир истифода шаванд.

### **Аннотация**

**на автореферат диссертации Махмаризозода Бадриддина Махмаризо на тему «Совершенствование системы налогообложения высших профессиональных учреждений в современных условиях» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.17 – Финансы, денежное обращение и кредит.**

**Ключевые слова:** финансы, налог, система образования, налоговая ставка, учреждения высшего профессионального образования, управление, кадровый потенциал, финансовые ресурсы, работники, мотивация, оценка, механизм, зарубежный опыт, система управления, совершенствование, цифровизация, моделирование.

Целью диссертации является всестороннее изучение теоретико-методических вопросов, анализ статистических показателей и научно-практических рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения высших учебных заведений.

Для максимально возможной реализации целей и задач диссертационного исследования используются различные научные методы, т. е. статистический, системный, причинно-следственный, анализ показателей, экспертная оценка, экономико-математическая оценка, корреляционно-регрессионный анализ, взаимосвязь количественных и качественных характеристик и другие.

Результаты исследования, полученные автором, могут быть использованы в учебном процессе для подготовки специалистов налогового направления, а также на курсах повышения квалификации руководителей, сотрудников и специалистов сектора экономики и финансов. В то же время рекомендации и предложения могут быть использованы при совершенствовании и реализации налоговой политики, а также в дальнейшем с целью совершенствования налогового законодательства, особенно в области налогообложения высших учебных заведений, а также при чтении лекций для изучающих дисциплину экономика.

В процессе экономико – математической амализации выявлено определенное влияние факторов, в рамках которого были предложены научные рекомендации Системы налогообложения ВУЗов. Используя разработанную нами оптимизационную систему, в интересах государства создать самофинансируемое высшее учебное заведение и оптимизировать его налоговую систему. В ходе исследования были определены основные направления совершенствования механизма налогообложения ВУЗов, предложен процесс планирования уплаты налогов, налоговые льготы и пути их совершенствования в современных условиях экономики Республики Таджикистан. Отдельные пункты выводов и предложений автора способствуют разработке и совершенствованию нормативных актов и формированию научно-образовательной базы налоговой сферы, рациональному регулированию расходов по налогообложению высших профессиональных учебных заведений, а также повышению уровня и качества жизни населения страны.

Научно обоснованные результаты исследования могут быть использованы для точной и объективной оценки состояния развития и социально-экономической эффективности данной отрасли с учетом многогранного воздействия многочисленных факторов внутренней и внешней среды в современных условиях.

## ANNOTATION

**for the abstract of the thesis of Makhmarizozoda Badriddin Makhmarizo on "Improving the taxation system of higher professional institutions in modern conditions" for the degree of Candidate of Economic Sciences in the specialty 5.2.17 – Finance, money circulation and credit.**

**Keywords:** finance, tax, education system, tax rate, higher professional education institutions, management, human resources, financial resources, employees, motivation, assessment, mechanism, foreign experience, management system, improvement, digitalization, modeling.

The purpose of the dissertation is a comprehensive study of theoretical and methodological issues, analysis of statistical indicators and scientific and practical recommendations for improving the taxation system of higher education institutions.

For the maximum possible realization of the goals and objectives of the dissertation research, various scientific methods are used, i.e. statistical, systemic, causal, analysis of indicators, expert assessment, economic and mathematical assessment, correlation and regression analysis, the relationship between quantitative and qualitative characteristics, and others.

The research results obtained by the author can be used in the educational process to train tax specialists, as well as in advanced training courses for managers, employees and specialists in the economic and financial sectors. At the same time, recommendations and suggestions can be used in improving and implementing tax policy, as well as in the future to improve tax legislation, especially in the field of taxation of higher education institutions, as well as in lectures for students of economics.

In the process of economic and mathematical amylyzation, a certain influence of factors was revealed, within the framework of which scientific recommendations of the University taxation System were proposed. Using the optimization system we have developed, it is in the interests of the state to create a self-financing higher education institution and optimize its tax system. In the course of the study, the main directions for improving the taxation mechanism of universities were identified, the process of planning tax payments, tax benefits and ways to improve them in the modern conditions of the economy of the Republic of Tajikistan were proposed. Certain points of the author's conclusions and suggestions contribute to the development and improvement of regulations and the formation of the scientific and educational base of the tax sphere, the rational regulation of taxation costs of higher professional educational institutions, as well as improving the standard and quality of life of the country's population.

The scientifically based research results can be used for an accurate and objective assessment of the state of development and socio-economic efficiency of this industry, taking into account the multifaceted impact of numerous factors of the internal and external environment in modern conditions.

Ба чопаш 19.12.2025 имзо шуд.  
Андозаи 60x84 1/16. Коғази офсетӣ.  
Адади нашр 100 нусха. 1,5 ҷузъи чопӣ.  
Дар матбааи ДМТ чоп шудааст.  
734025, ш. Душанбе, Буни Ҳисорак

Подписано в печать 19.12.2025. Формат 60x84 1/16.  
Бумага офсетная. Тираж 100 экз. Усл.п.л. 1,5.  
Отпечатано в типографии ТНУ  
734025, г. Душанбе, Буни Хисорак