

В диссертационный совет 6D. КОА – 044
при Академии государственного
управления при Президенте Республики
Таджикистан (734003, Республика
Таджикистан, г. Душанбе, ул. Саид Носир
33)

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Табарзода Далер Рахматуло на тему: «Правовое регулирование налогового контроля в Республике Таджикистан», представленной на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право (юридические науки)

Соответствие содержания диссертации заявленной специальности и отрасли науки. Диссертация Табарзода Далер Рахматуло на тему: «Правовое регулирование налогового контроля в Республике Таджикистан», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право (юридические науки) по содержанию соответствует заявленной специальности. Название темы, план и текст работы составлены и подготовлены логично, научно-обоснованы и достоверны.

Актуальность темы диссертации. Диссертационное исследование Табарзода Далер Рахматуло, представленное на соискание ученой степени кандидата юридических наук, выполнено на актуальную для науки финансового права тему. Несмотря на тот факт, что в науке финансового права России тема налогового контроля относительно разработана, в Республике Таджикистан данный вопрос еще не был предметом

специального исследования. Как справедливо отмечает автор, на сегодняшний день в правовой науке финансового права Таджикистана отсутствуют научные исследования и не было уделено и соответствующего внимания исследуемой сфере, терминам и понятиям, используемым в области применения налогового контроля, в частности понятия «налоговый контроль», «форма налогового контроля», «методы налогового контроля» и др. (с. 7), что приводит к неоднозначному применению норм налогового права.

Цель предпринятого научного исследования состоит в том, чтобы выработать на основе проведенного исследования механизмы решения проблем правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан, выработке научно обоснованных рекомендаций, направленных на совершенствование законодательства Республики Таджикистан в этой сфере. Основное внимание в диссертации сосредоточено на формировании и анализе как теоретических, так и практических элементов налогового контроля, включая изучение его различных форм, методов и основных принципов юридической реализации (с.10-11).

Достижению поставленных целей в значительной степени способствовали избранные и примененные автором методологические приемы исследования. Среди применяемых в ходе исследования общенаучных методов особо следует отметить использование диссертантом сравнительно-правового метода исследования, который дал возможность определить и сравнивать практики налогового контроля в различных юрисдикциях, выявляя успешные модели и подходы, которые могут быть адаптированы для улучшения налогового контроля в Республике Таджикистан. Среди частнонаучных методов особо следует отметить использование автором метода анализа правовых норм, регулирующих налоговый контроль, и для выявления внутренней логики и согласованности этих норм.

В качестве эмпирической базы исследования отдельно стоит отметить правоприменительную практику, статистические данные о результатах налогово-контрольных деятельности уполномоченных государственных органов.

Научный интерес представляет исследование права налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц при осуществлении камерального контроля и налогового мониторинга, которые автором классифицируются следующим образом: «а) права, непосредственно связанные с уплатой налогов: получение безвозмездных консультаций о правилах, порядке и инструкциях от уполномоченного государственного органа, защита своих интересов в рамках налоговых отношений, ознакомление с результатами контрольных и налоговых проверок, использование установленных законом сроков для уплаты налогов и исполнения других налоговых обязанностей б) права, распространяющиеся на процедуру налогового контроля: участие в процедуре налогового мониторинга, получение копий справок, уведомлений о решениях налоговых органов, возможность привлечения консультанта или другого лица в качестве представителя на основе доверенности при осуществлении налогового контроля, обжалование актов налогового контроля, решений, уведомлений, приказов, инструкций, распоряжений, нормативных правовых актов, а также действий или бездействия должностных лиц налоговых органов, требование возмещения ущерба от налоговых органов, причиненного в результате безосновательных решений или действий их должностных лиц, участие в процедуре налоговых проверок» (с.113).

Также заслуживают поддержки классификации субъектов налогового контроля. К субъектам автор относит подконтрольные субъекты – организации и физические лица; контролирующие субъекты – Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан и его территориальные

органы в Бадахшанской Горной автономной области, области, городе Душанбе, городах и районах республики, Таможенная служба при Правительстве Республики Таджикистан; вспомогательные лица – свидетели, специалисты, эксперты и переводчики (с. 110).

В ходе проведенного исследования автором на защиту выносятся следующие основные положения:

- авторская дефиниция налогового контроля, которые заключается в деятельности уполномоченных государственных органов по контролю за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременной уплатой (перечисления) налогов, сборов и других обязательных платежей в государственные фонды денежных средств. Исходя из этой концепции, автор предлагает следующую дефиницию – форма налогового контроля: конкретный способ, регламентированный налоговым законодательством Республики Таджикистан деятельности уполномоченных (компетентных) государственных органов, связанных с организацией и порядком проведения контрольных мероприятий;
- определяется роль и место налогового контроля в рамках общей системы государственного финансового контроля, что позволило автору более четко понять его значимость и функции в общей структуре государственного управления;
- классификация принципов налогового контроля, что позволило автору систематизировать основные подходы и принципы, лежащие в основе налогового контроля, предложить пути их совершенствования;
- анализируется сущности и особенности камерального контроля и налогового мониторинга как отдельных форм налогового контроля;
- определяются недостатки и пробелы в нормативно-правовых актах, регулирующих налоговый контроль в РТ. В результате анализа автором были предложены рекомендации для их устранения, направленные на повышение эффективности налогового законодательства.

Таким образом, автором разработаны ключевые научно-теоретические и практические положения, представляющие собой авторский вклад в изучение налогового контроля в Республике Таджикистан.

Структура диссертации построена логично, материал расположен последовательно, что в конечном итоге позволило автору в полном объеме раскрыть тему исследования и достигнуть поставленных в работе задач. Диссертация состоит из введения, двух глав, включающих шесть параграфов, заключения, рекомендаций по практическому использованию результатов исследований и список литературы.

С точки зрения оформления, работа соответствует требованиям, предъявляемым к оформлению диссертационных работ. Написана юридически грамотным языком, отличается логичностью изложения, что производит благоприятное впечатление.

Во введении аргументируются актуальность темы исследования и степень её научной разработанности, определяется предмет, объект, цель и задачи исследования, формулируется методологическая и теоретическая основы работы, обосновываются её новизна и основные положения, выносимые на защиту.

Первая глава исследования посвящена изучению общетеоретических подходов и правовому определению сущности, значения и места института налогового контроля в системе финансового контроля, в том числе раскрываются принципы налогового контроля и практика их применения в Таджикистане, исследуются формы и методы налогового контроля. Обращаясь к проблеме определения формы налогового контроля закрепления термина «форма» (с. 59-60), автор обращает внимание на необходимость разграничения таких понятий как форма контроля и вид контроля. В диссертации отмечается, что значения понятий «форма» и «вид» контроля в действующем законодательстве Республики Таджикистан используются смешанно.

Также представляется интерес авторский подход к пониманию принципы осуществления налогового контроля. По мнению автора «Для эффективного осуществления налогового контроля необходимы определенные принципы, которыми должны руководствоваться уполномоченные (компетентные) государственные органы в ходе деятельности по правильному исчислению, полной и своевременной уплате налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет» (с. 68).

Во второй главе диссертант на основе изучения действующего законодательства РТ, практики налоговых органов и позиций ведущих представителей науки финансового права предлагает меры, направленные на совершенствование налогового контроля в Республике Таджикистан. Так, например, автор считает необходимым внести ряд изменения в Налоговым кодексом Республики Таджикистан, в частности предлагается дополнить ст. 41 Налогового кодекса Республики Таджикистан ч. 5 и 6 (метод налогового контроля), ст. 7 (перечень принципов налогового контроля), ч. 2 ст. 10 (принцип взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков (налоговых агентов), ст. 600¹ (отказ свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста при осуществлении налогового контроля), ч. 6, ст. 103 (непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля), ч. 15 ст. 53 (ответственность за воспрепятствование получению налоговыми органами оригиналов документов от налогоплательщика).

Д.Р. Табарзода указывает на наличие такого правового пробела, как отсутствие ответственности для случаев, когда свидетель, эксперт, переводчик или специалист отказывается участвовать в процессе налогового контроля и предлагает дополнение в виде новой статьи в Кодекс Республики Таджикистан об административных правонарушениях «Статья 600¹ «Отказ свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста при осуществлении налогового контроля» (ст. 166).

Анализируя нормы налогового законодательства Д.Р. Табарзода

выделяет пять уровней системы нормативно-правовых актов, которая базируются на Конституции Республики Таджикистан и соответствующих международных правовых документах и получает развитие в конституционных законах, специальных отраслевых законах, а также подзаконных нормативных актах. В то же время автором отмечается, что Конституция Республики Таджикистан не содержит положений о налоговом контроле, хотя в целом устанавливает вопросы налогообложения.

Говоря о других наиболее значимых достижениях работы, хотелось бы обратить внимание, в частности на выводы и предложения, сделанные диссертантом по итогам исследования зарубежного опыта применения налогового мониторинга как новых форм контроля. Диссертантом отмечается, что «форма налогового мониторинга, в отличие от РТ, уже несколько лет активно используется во многих зарубежных странах. Например, впервые она была использована в Нидерландах в 2005 году. Позже его стали использовать и в других странах» (с. 102-105).

Таким образом, можно констатировать, что выводы и предложения, полученные в результате диссертационного исследования, будут способствовать развитию науки налогового права и совершенствованию законодательства, и повышению эффективности налогового контроля в РТ.

В заключение работы автор делает логичные и обоснованные выводы.

Подводя итог, можно заключить, что диссертанту удалось создать оригинальную концепцию правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан, которая может найти свое применение как в теории (в частности, при написании учебников, учебных пособий и монографий по теме исследования, а также преподавании финансового права и основанных на нем спецкурсов), так и на практике.

Научная новизна работы обуславливает оригинальность авторской концепции правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан, а также оригинальность выносимых на защиту положений и

инных результатов работы. Достоверность выводов основывается на анализе действующих нормативных правовых актов, практики, а также научной и учебной литературы по теме исследования.

Содержащиеся в диссертации выводы и предложения вносят существенный вклад в науку финансового права, так как способствуют развитию представления о сущности и роли института налогового контроля в Республике Таджикистан в контексте современных условий механизма его правового обеспечения, обогащают как российскую, так и таджикскую правовую науку уникальным сравнительно-правовым исследовательским материалом.

Замечания по содержанию диссертации. Несмотря на все положительные стороны, диссертация Табарзода Д.Р. не лишена и некоторых дискуссионных положений, нуждающихся в уточнении и дополнительной аргументации при ее защите:

1. Считаю необходимым дополнительно обосновать научную новизну третьего выносимого на защиту положения. В науке финансового права неоднократно изучались вопросы классификации принципов проведения налогового контроля, а также подчеркивалась важность реализации принципа взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков (налоговых агентов). В этой связи важно обратить внимание, что подход к изучению налогового контроля должен исходить не только из реализации задач и функций государства, но и из необходимости защиты прав налогоплательщиков в процессе осуществления контрольных мероприятий.

2. Представляется, что с учетом высокой степени разработанности темы исследования, автору необходимо было более широко использовать при написании диссертации работы зарубежных авторов, а также изучить зарубежный опыт правового регулирования в части установления механизма налогового мониторинга как формы налогового контроля. Какие цели такая форма преследует и для чего применяется.

3. Определяя права налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц при осуществлении камерального контроля и налогового мониторинга автор предлагает их классификация (с. 112-113). Требуется более подробное пояснение, в чем необходимость введения такой классификации?

4. В восьмом предложении диссертант отмечает, что «Определение принципа взаимодействия налоговых органов и налогоплательщика, закрепленного в ч. 2 ст. 10 Налогового кодекса Республики Таджикистан, не в полной мере отражает его содержание. Поэтому предлагает необходимым в ч. 2 ст. 10 Налогового кодекса РТ изложить принцип в следующей законодательной форме: Принцип взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков (налоговых агентов) – это добровольные отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками, реализуемые в форме, сроках и порядке, установленных налоговым законодательством, для обеспечения правильности исчисления, полноты и своевременной уплаты налогов и других обязательных платежей в государственные фонды денежных средств». На наш взгляд данное положение является обобщенным и не повлияет существенно на практику налогового контроля. Поэтому автору следует конкретизировать свою позицию по данному вопросу. Изменение законодательства не должно быть только ради изменения.

5. В рамках параграф 2.3. «Правовые основы и пути совершенствования налогового контроля в Республике Таджикистан» автором предлагается конкретизировать процедуру участия свидетеля и понятого в контрольных мероприятиях, так как пока присутствует субъективный фактор, при котором сотрудники налогового органа самостоятельно решают, как вызвать свидетеля или понятого – в письменной или устной форме. Автору необходимо пояснить, какая проблема в данном случае решается, и как указанных субъективный фактор сейчас влияет на практику работы налоговых органов или как он нарушает права

налогоплательщиков.

Указанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования Д.Р. Табарзода, а носят в большей степени дискуссионный характер.

Заключение о соответствии диссертации установленным требованиям. Диссертант обоснованно выдвигает свои собственные теоретические конструкции, понятия, дефиниции, предлагает изменения в нормативные правовые акты, убедительно аргументирует свою позицию, проявляя знания не только в сфере права, но и других отраслях науки.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных журналах. Теоретические выводы и положения, научно-практические рекомендации диссертанта отражены в 9 статьях, 5 из которых опубликованы в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, указанных в перечне ВАК при Президенте Республики Таджикистан для публикации результатов диссертационных исследований.

Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан. Диссертационная работа Табарзода Далера Рахматуло на тему «Правовое регулирование налогового контроля в Республике Таджикистан» соответствует и отвечает требованиям пунктов 31, 33, 34 и 35 Порядка присуждения учёных степеней, утверждённой Постановлением Правительства РТ от 30 июня 2021 г., №267, написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, сложность которых может быть квалифицирована как решение задачи, имеющей существенное значение для финансово-правовой науки.

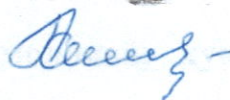
Автореферат соответствует и достаточно полно отражает содержание диссертации.

Таким образом, диссертация на тему: «Правовое регулирование налогового контроля в Республике Таджикистан» соответствует всем

требованиям, предъявляемым к таким работам, а ее автор – Табарзода Далер Рахматуло, заслуживает присуждения ему искомой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент:

доктор юридических наук, профессор,
профессор департамента права
Института экономики, управления и права
Московского городского педагогического
университета



Лагутин Игорь Борисович

Подпись Лагутин И.Б заверяю:

Начальник отдела кадрового учета

Московского городского педагогического университета



Архипова Р.Н.

Государственное автономное образовательное учреждение высшего образования города Москвы «Московский городской педагогический университет», Адрес: 129226, Москва, 2-й Сельскохозяйственный проезд, д. 4, корп. 1 Телефон: +7 (499) 181-24-62, электронная почта: info@mgpu.ru. Оф сайт: <https://www.mgpu.ru/>

07.03.2024

Ба Шурои диссертатсионии
6D.KOA-044 назди Академияи
идоракунии давлатии назди
Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон
(734003, ш. Душанбе, кӯчаи Саид
Носир, 33)

ТАҚРИЗИ

муқарризи расмӣ ба диссертатсияи Табарзода Далер Раҳматулло дар
мавзӯи «Танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон», ки
барои дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ аз рӯи
иختисоси 12.00.04 – Ҳуқуқи молиявӣ; ҳуқуқи андоз; ҳуқуқи бучетӣ
пешниҳод шудааст.

Мутобиқати диссертатсия ба иختисос ва самти илм, ки аз рӯи он
диссертатсия ба ҳимоя пешниҳод шудааст. Диссертатсияи Табарзода
Далер Раҳматулло дар мавзӯи «Танзими ҳуқуқии назорати андоз дар
Ҷумҳурии Тоҷикистон», ки барои дарёфти дараҷаи илмии номзади
илмҳои ҳуқуқшиносӣ пешниҳод гардидааст, бо шиносномаи иختисоси
12.00.04 – Ҳуқуқи молиявӣ; ҳуқуқи андоз; ҳуқуқи бучетӣ, ки аз рӯи он ба
Шурои диссертатсионӣ мувофиқи фармоиши Комиссияи олии
аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 8 апрели
соли 2022, №128/шд ҳуқуқи қабули диссертатсияҳо барои ҳимоя дода
шудааст, мутобиқ мебошад. Номии мавзӯ, нақша ва матни кор ба таври
мантиқӣ, илмӣ асоснок ва боэътимод омода карда шудааст.

Мубрам будани мавзӯи диссертатсия. Таҳқиқоти диссертатсионии
Табарзода Далер Раҳматулло, ки барои дарёфти дараҷаи илмии номзади
илмҳои ҳуқуқшиносӣ пешниҳод гардидааст, дар мавзӯи актуалӣ марбут
ба назми ҳуқуқи молиявӣ анҷом дода шудааст. Бо вучуди он ки мавзӯи

 ШОҲИН САЙҲАТ "ШОҲИН САЙҲАТ" ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "SHONIN YOUR" LIMITED LIABILITY COMPANY "SHONIN YOUR"	ТАРҶУМА ДУРУСТ АСТ CORRECT
	ПЕРЕВОД ВЕРЕН Date: 15.03.24 Signature: 
Address: 45 M. Torsunzoda Dushanbe city, Tajikistan Tel: (+992) 900-85-83-67 E-mail: M_perevodov@mail.ru	

назорати андоз дар илми ҳуқуқи молиявии Русия нисбатан инкишоф ёфтааст, ин масъала то ҳол дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди таҳқиқоти махсус қарор нагирифтааст. Тавре муаллиф дуруст қайд мекунад, имрӯз дар Тоҷикистон дар илми ҳуқуқшиносии ҳуқуқи молиявӣ ягон тадқиқоти илмӣ вуҷуд надорад ва ба соҳаи мавриди омӯзиш, истилоҳоту мафҳумҳое, ки дар соҳаи татбиқи назорати андоз истифода мешаванд, бахусус мафҳумҳои «назорати андоз», «шакли назорати андоз», «усулҳои назорати андоз» ва ғайра (саҳ. 7), ки боиси норавшан гардидани меъёрҳои ҳуқуқи андоз мегардад, тавачҷуҳи дахлдор дода нашудааст.

Мақсади тадқиқоти илмии гузаронидашуда дар асоси тадқиқот таҳияи механизмҳои ҳалли масъалаҳои танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, таҳияи тавсияҳои аз ҷиҳати илмӣ асоснок барои такмили қонунгузорию Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи мазкур мебошад. Дар рисола диққати асосӣ ба ташаккул ва таҳлили ҳам унсурҳои назариявӣ ва ҳам амалии назорати андоз, аз ҷумла омӯзиши шаклҳо, усулҳо ва принципҳои асосии татбиқи ҳуқуқии он нигаронида шудааст (саҳ. 10-11).

Барои ноил шудан ба мақсадҳои гузошташуда муаллиф усулҳои тадқиқотӣ ва амалӣ интихоб намудааст. Дар байни усулҳои умумии илмие, ки дар тадқиқот истифода шудаанд, рисола навис усули тадқиқотии муқоисавӣ - ҳуқуқиро истифода намудааст, ки он имкон дод амалияи назорати андоз дар қаламравҳои гуногун муайян ва муқоиса намуда, моделҳо ва равишҳои бомуваффақиятро муайян намояд, ки он барои беҳтар намудани назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мутобиқ карда шудааст. Дар байни усулҳои махсуси илмӣ, муаллиф аз усули таҳлили меъёрҳои ҳуқуқии танзимкунандаи назорати андоз ва муайян кардани мантиқи дохилӣ ва мувофиқати ин меъёрҳо истифода бурдааст.

Ба сифати заминаи эмпирикии таҳқиқот таҷрибаи амалӣ ва маълумотҳои омили оид ба натиҷаҳои фаъолияти назоратӣ-андозии мақомоти ваколатдори давлатиро махсус кайд кардан лозим аст.

Омузиши ҳуқуқҳои андозсупорандагон (агентҳои андоз) ва дигар шахсони уҳдадор оид ба татбиқи назорати камералӣ ва мониторинги андоз, ки аҳамияти илмӣ дорад муаллиф онҳоро чунин гурӯҳбандӣ намудааст: “а) ҳуқуқҳои, ки бевосита ба пардохти андозҳо алоқаманданд: гирифтани машварати ройгон оид ба қоидаҳо, тартиб ва дастурамалҳои, ки аз ҷониби мақоми ваколатдори давлатӣ таҳия мешаванд; ҳифзи манфиатҳои худ вобаста ба масъалаҳои муносибатҳои андозӣ; шиносгардидан бо натиҷаҳои назорат ва санҷиши андозии анҷомдодашуда; истифода намудан аз муҳлатҳои муқарршуда ва ғайра); б) ҳуқуқҳои, ки ба татбиқи назорати андоз паҳн мегардад: ҳузур доштан дар рафти мониторинги андозӣ; гирифтани нусхаи маълумотнома, огоҳинома ва қарори мақомоти андоз; таъмин намудани машваратчӣ ё шахси дигар ҳамчун намоянда дар асоси ваколатнома дар рафти назорати камералӣ; шикоят нисбат ба қарорҳо ва санадҳои мақомоти андоз, амал ё беамалии кормандони онҳо; талаби ҷуброн аз мақомоти андоз, ки дар натиҷаи қабули қарори ғайриқонунии шахси мансабдори онҳо расонида шудааст; иштирок дар баррасии маводи санҷишӣ” (саҳ. 113).

Таснифи субъектҳои назорати андоз низ сазовори дастгирист. Муаллиф ба субъектҳо ҳамчун субъектҳои назоратшаванда – ташкилотҳо ва шахсони воқеӣ; субъектҳои назораткунанда – Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ва мақомоти худудии он дар Вилояти Мухтори Кӯҳистони Бадахшон, вилоят, шаҳри Душанбе, шаҳр ва ноҳияҳои ҷумҳурӣ, Хадамоти гумруки назди Ҳукумати ҚТ; субъектҳои ёрирасон – шоҳидон, мутахассисон, коршиносон, тарҷумонҳо ва шахсони холис (саҳ. 110).

Муаллиф дар рафти тадқиқот муқаррароти асосии зеринро барои дифоъ пешниҳод менамояд:

– таърифи муаллифии назорати андоз, ки аз фаъолияти мақомоти ваколатдори давлатӣ оид ба назорати иҷрои қонунгузори андоз, дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт (интиқол) намудани андозҳо, бочҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба фондҳои пулии давлатӣ иборат аст. Муаллиф дар асоси ин концепсия мафҳуми зеринро низ пешниҳод менамояд - шакли назорати андоз: роҳи мушаххаси бо меъёрҳои қонунгузори андози Ҷумҳурии Тоҷикистон танзимкунандаи фаъолияти мақомоти ваколатдори (салоҳиятдори) давлатӣ вобаста ба ташкил ва тартиби гузаронидани чорабиниҳои назоратӣ, инчунин ба расмият даровардани натиҷаҳои фаъолияти назоратӣ;

– нақш ва мавқеи назорати андоз дар доираи низоми умумии назорати молиявии давлатӣ муайян карда шудааст, ки он ба муаллиф имкон дод аҳамият ва вазифаҳои он дар сохтори умумии идоракунии давлатӣ равшантар дарк карда шавад;

– таснифи принципҳои назорати андоз, ки ба муаллиф имкон дод, ки равишҳо ва принципҳои асосии назорати андоз ба низом дароварда шуда, роҳҳои тақмили онҳоро пешниҳод намояд;

– моҳият ва хусусиятҳои назорати камералӣ ва мониторинги андозро ҳамчун шаклҳои алоҳидаи назорати андоз таҳлил карда шудааст;

– камбудию норасоӣҳо дар санадҳои меъёрии ҳуқуқии танзимкунандаи назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ошкор карда шудааст. Дар натиҷаи таҳлил муаллиф барои бартараф намудани онҳо тавсияҳоро пешниҳод намудааст, ки онҳо ба баланд бардоштани самаранокии қонунгузори андоз нигаронида шудаанд.

Ҳамин тариқ, муаллиф муқаррароти асосии илмӣ-назариявӣ ва амалиро таҳия намудааст, ки саҳми муаллифро дар омӯзиши назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ифода мекунад.

Сохтори рисола ба таври мантиқӣ тартиб дода шудааст, маводҳо ба таври пайдар пай ҷойгир карда шудааст, ки дар ниҳоят ба муаллиф имкон дод, ки мавзӯи тадқиқотро пурра ифшо кунад ва ба ҳадафҳои дар кор гузошташуда ноил шавад. Рисола аз муқаддима, ду боб, аз ҷумла шаш зербоб, хулоса, тавсияҳо барои истифодаи амалии натиҷаҳои тадқиқот ва рӯйхати адабиёт иборат аст.

Аз ҷиҳати сохторӣ кор ба талаботи сохтори диссертасияҳо мувофиқ аст. Он бо забони ҳуқуқӣ навишта шудааст, ки муаррифии мантиқӣ дошта таассуроти мусоид мегузорад.

Дар муқаддима аҳамияти мавзӯи тадқиқот ва дараҷаи эътимоднокии илмӣ он асоснок карда шуда, предмет, объект, мақсад ва вазифаҳои тадқиқот муайян карда шуда, асосҳои методологӣ ва назариявӣ кор таҳия карда шуда, навгониҳои ба ҳимоя пешниҳодшуда асоснок карда шудааст.

Боби якуми тадқиқот ба омӯзиши равишҳои умумии назариявӣ ва мафҳуми ҳуқуқии моҳият, аҳамият ва ҷойгоҳи институти назорати андоз дар низоми назорати молиявӣ, аз ҷумла принципҳои назорати андоз ва амалияи татбиқи онҳо дар Тоҷикистон, шаклу усулҳои назорати андоз бахшида шудааст. Муаллиф ба масъалаи муайян намудани шакли назорати андоз ва муттаҳидсозии истилоҳи «шакл» ва «намуд» (саҳ. 59-60), зарурати фарқ кардани мафҳумҳо, ба монанди шакли назорат ва намуди назорат таваҷҷуҳ намудааст. Дар рисола қайд карда мешавад, ки маънои мафҳумҳои «шакл» ва «намуд» - и назорат дар қонунгузори амалкунандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон омехта истифода шудааст.

Ҳамзамон, муносибати муаллиф ба фаҳмиши принципҳои назорати андоз ҷолиб аст. Ба андешаи муаллиф, «Барои самаранок амалӣ

намудани назорати андоз принципҳои ба он хос лозиманд, ки аз ҷониби мақомоти ваколатдори (салоҳиятдори) давлатӣ дар рафти фаъолият оид ба дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт намудани андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷети давлатӣ ба роҳбарӣ гирифта шаванд» (сах. 68).

Дар боби дуюм рисола навис дар асоси омӯзиши қонунгузори амалкунандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, таҷрибаи мақомоти андоз ва мавқеи намоёндагони пешбари илми ҳуқуқи молиявӣ тадбирҳои такмили назорати андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод менамояд. Масалан, муаллиф зарур мешуморад, ки ба Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон як қатор тағйирот ворид карда шавад, аз ҷумла илова намудан ба моддаи 41 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, қисмҳои 5 ва 6 (усули назорати андоз), м. 7 (номгуи принципҳои назорати андоз), қисми 2 м. 10 (принсипи ҳамкори мақомоти андоз бо андозсупорандагон (агентони андоз), м. 600¹ (Саркашии шоҳид, коршинос, тарҷумон ва мутахассис дар ҷараёни амалӣ намудани назорати андоз), қисми 6, моддаи 103 (ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз), қ. 15 м. 53 (Ҷавобгарӣ барои ба мақомоти андоз таъмин накардани имконияти гирифтани ҳуҷҷатҳои асли).

Д.Р. Табарзода мавҷуд будани чунин холигиҳои ҳуқуқӣ, аз қабили набудани ҷавобгарӣ барои ҳолатҳои, ки шоҳид, коршинос, тарҷумон ва мутахассис дар ҷараёни амалӣ намудани назорати андоз саркашӣ мекунанд, қайд намуда, ворид намудани иловаро дар шакли моддаи нав «Моддаи 600¹. Саркашии шоҳид, коршинос, тарҷумон ва мутахассис дар ҷараёни амалӣ намудани назорати андоз» ба Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод менамояд.

Д.Р. Табарзода низоми санадҳои меъерии ҳуқуқиро таҳлил намуда, онҳоро ба панҷ сатҳ ҷудо кардааст, ки ба Конститутсияи Ҷумҳурии

Тоҷикистон ва санадҳои ҳуқуқии байналмилалӣ дахлдор асос ёфта, дар қонунҳои конституционӣ, қонунҳои махсуси соҳавӣ, инчунин санадҳои меъёрии ҳуқуқии зерқонунӣ инкишоф ёфтаанд. Дар баробари ин муаллиф қайд мекунад, ки Конститутсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррароти назорати андозро дар бар намегирад, гарчанде ки дар маҷмуъ масъалаҳои андозбандиро муқаррар намудааст.

Вобаста ба дигар дастовардҳои назарраси қор, мехоҳам таваҷҷуҳро, ба хулосаҳо ва пешниҳодҳои рисолаи дар асоси натиҷаҳои омӯзиши таҷрибаи хориҷӣ оид ба истифодаи мониторинги андоз ҳамчун шаклҳои нави назорат ҷалб намоям. Муаллифи рисола қайд мекунад, ки «шакли мониторинги андоз, ба фарқ аз Ҷумҳурии Тоҷикистон, чанд сол боз дар бисёре аз кишварҳои хориҷӣ фаъолона истифода мешавад. Масалан, он бори аввал дар Нидерландия соли 2005 истифода шудааст. Баъдтар дар дигар кишварҳо низ мавриди истифода қарор гирифт» (сах. 102-105).

Ҳамин тариқ, метавон гуфт, ки хулоса ва пешниҳодҳои дар натиҷаи тадқиқоти рисолаи илмӣ бадастомада ба рушди илми ҳуқуқи андоз ва такмили қонунгузорӣ ва баланд бардоштани самаранокии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунад.

Муаллиф дар хотимаи рисола хулосаҳои мантикӣ ва асоснок мебарорад.

Ҳамин тавр, дар ҷамъбаст қайд кардан мумкин аст, ки ба муаллифи рисола муяссар гардид, ки концепсияи аслии танзими ҳуқуқии назорати андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон созад, ки он метавонад татбиқи худро ҳам аз ҷиҳати назариявӣ (аз ҷумла, ҳангоми навиштани китобҳои дарсӣ, воситаҳои таълимӣ ва монографияҳо оид ба масъалаҳои андозбандӣ, инчунин таълими ҳуқуқи молиявӣ ва курсҳои махсус дар асоси он) ва дар амалия пайдо кунад.

Навгонии илмии рисола концепсияи муаллифиро дар бораи танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин муқаррароти барои Ҷимоя пешниҳодшуда ва дигар натиҷаҳои корро муайян мекунад. Эътимоднокии хулосаҳо ба таҳлили меъёрҳои ҷорӣ, амалия, инчунин адабиёти илмӣ ва таълимӣ оид ба мавзӯи тадқиқот асос ёфтааст.

Хулоса ва пешниҳодҳои дар рисолаи диссертатсионӣ овардашуда ба илми ҳуқуқи молиявӣ саҳми арзанда мегузоранд, зеро онҳо барои дарки моҳият ва нақши институти назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир мусоидат намуда, механизми таъминоти ҳуқуқии он, илми ҳуқуқшиносии рус ва тоҷикро бо маводи нодири тадқиқотии муқоисавӣ-ҳуқуқӣ бой мегардонад.

Мулоҳизаҳо дар бораи мазмуни диссертация. Сарфи назар аз тамоми ҷанбаҳои мусбат, рисолаи Табарзода Д.Р. аз баъзе муқаррароти баҳсбарангезе холи нест, ки ҳангоми Ҷимоя тавзеҳот ва далелҳои иловагиро талаб мекунанд:

1. Зарур мешуморем, ки нуктаи сеюми ба Ҷимоя пешниҳодшавандаи навгонии илмӣ иловатан асоснок карда шавад. Дар илми ҳуқуқи молиявӣ таснифоти принципҳои назорати андоз борҳо омӯхта шуда, аҳамияти татбиқи принципи ҳамкории мақомоти андоз ва андозсупорандагон (агентҳои андоз) таъкид шудааст. Дар робита ба ин, қайд кардан муҳим аст, ки муносибат ба омӯзиши назорати андоз бояд на танҳо ба иҷрои вазифаҳо ва функсияи давлат, балки ба зарурати ҳифзи ҳуқуқҳои андозсупорандагон дар раванди тадбирҳои назоратӣ асос ёбад.

2. Чунин ба назар мерасад, ки бо назардошти дараҷаи баланди таҳияи мавзӯи тадқиқотӣ ба муаллиф лозим буд, ки ҳангоми навиштани рисолаи худ аз осори муаллифони хориҷӣ васеътар истифода мебард, инчунин таҷрибаи хориҷии танзими ҳуқуқиро дар робита ба ташкили

механизми мониторинги андоз ҳамчун шакли назорати андоз меомӯхт. Бо кадом мақсад ин шакл пайгири мекунад ва барои чӣ истифода мешавад.

3. Муаллиф ҳуқуқҳои андозсупорандагон (агенти андоз) ва дигар шахсони уҳдадорро дар раванди амалӣ намудани назорати камералӣ ва мониторинги андоз муайян намуда, таснифи онҳоро пешниҳод мекунад (с. 112-113). Шарҳи муфассалтар лозим аст, чаро қорӣ кардани чунин таснифот зарур аст?

4. Дар пешниҳоди ҳаштуми рисола муаллифи қайд мекунад, ки «Таърифи принципи ҳамкориҳои мақомоти андоз бо андозсупоранда, ки дар қ. 2 м. 10 Кодекси андози ҚТ пешбинӣ гардидааст, муҳтавои онро пурра ифода намекунад. Аз ин рӯ, зарур шуморида мешавад, ки қ. 2 м. 10 Кодекси андози ҚТ дар шакли зайл муқаррар карда шавад: Принципи ҳамкориҳои мақомоти андоз бо андозсупорандагон (агентони андоз) – ин робитаи ихтиёрии мақомоти андоз бо андозсупорандагон буда, дар шакл, муҳлат ва тартиби муқаррарнамудаи қонунгузориҳои андоз амалӣ гардида, ба таъмини дурусти ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт намудани андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба фондҳои пулии давлатӣ равона гардидааст». Ба андешаи мо, ин муқаррарот умумӣ буда, ба амалияи назорати андоз таъсири ҷиддӣ намерасонад. Бинобар ин муаллифро мебоҷад, ки мавқеи худро оид ба ин масъала мушаххас намояд. Тағйир додани қонунгузори набояд танҳо ба хоҳири тағирот бошад.

5. Дар доираи зербоби 2.3. «Асосҳои ҳуқуқӣ ва роҳҳои такмил назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» муаллиф пешниҳод менамояд, ки тартиби иштироки шоҳидон ва шахси ҳолис дар раванди назоратӣ мушаххас карда шавад, зеро ҳануз ҳам омили субъективӣ мавҷуд аст, ки кормандони мақомоти андоз мустақилона чӣ гуна даъват кардани шоҳидон ва шахси ҳолисро ҳал мекунанд - хаттӣ ё шифоҳӣ.

Муаллиф бояд тавзеҳ диҳад, ки дар ин маврид кадом мушкилот ҳал мешавад ва ин омили субъективӣ ҳоло ба амалияи мақомоти андоз чӣ гуна таъсир мерасонад ва ё чӣ гуна он ҳуқуқи андозсупорандагонро таъмин мекунад.

Ин мулоҳизаҳо ба баҳои умумии мусбати таҳқиқоти рисолаи диссертационии Д.Р. Табарзода таъсир намерасонанд ва табиатан баҳсталабанд.

Хулоса дар бораи мувофиқати рисола ба талаботи муқарраршуда. Диссертант мафҳумҳои назариявии худро ба миён гузошта, ба санадҳои амриӣ ҳуқуқӣ тағйиротҳо пешниҳод намуда, мавқеи худро ба таври ҷамъиятӣ ба ҳаҷми асоснок кардааст, ки донишҳои ӯро на танҳо дар соҳаи ҳуқуқ, балки дар дигар соҳаҳои илмӣ нишон медиҳад.

Наشري натиҷаҳои диссертатсия дар маҷаллаҳои илмӣ тақриршаванда. Хулосаҳои назариявӣ, муқаррарот ва тавсияҳои илмӣ муаллифи рисола дар 9 мақола, аз ҷумла 5 мақолаи илмӣ дар маҷаллаҳои тақриршавандаи Комиссияи олии аттестационии назди Президенти ҶТ ва 4 мақолаи илмӣ дар нашрияҳои дигар инъикос ёфтааст.

Мутобиқати барасмиятдорории диссертатсия ба талаботи Комиссияи олии аттестационии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Диссертатсияи Табарзода Д.Р. ба талаботи бандҳои 31, 33, 34 ва 35 Тартиби додани дараҷаҳои илмӣ, ки бо Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 июни соли 2021, таҳти №267 тасдиқ шудааст, мутобиқат ва ҷавобгӯ буда, аз ҷониби муаллиф мустақилона навишта шуда, ягонагии дохилӣ дошта, натиҷаҳои нави илмӣ ва муқаррароти барои ҷимояи ошкорро пешниҳодшударо дар бар мегирад, ки маҷмуаи онҳоро метавон ҳамчун роҳи ҳалли мушкилоте, ки барои илми ҳуқуқи молиявӣ аҳамияти муҳим дорад, эътироф кард.

Автореферат бо мазмуни диссертация мувофиқ намуда, пурра онро
таърифи мекунад.

Ҳамин тариқ, диссертатсия дар мавзуи: «Танзими ҳуқуқии назорати
андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» ба тамоми талаботҳои чунин кор
қавобғӯ буда, муаллифи он Табарзода Далер Раҳматуло сазовори ноил
гардидан ба дараҷаи илмии номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ аз рӯи
иқтисоси 12.00.04 – Ҳуқуқи молиявӣ; ҳуқуқи андоз; ҳуқуқи буҷетӣ
мебошад

Муқарризи расмӣ:

доктори илмҳои ҳуқуқшиносӣ,
профессор, профессори шӯъбаи
Ҳуқуқи Институти иқтисодиёт,
Донишгоҳи
Педагогии шаҳри Москва

имзо

Лагутин Игор Борисович

Имзо Лагутин И.Б-ро тасдиқ менамояд:

Сардори шӯъбаи кадрҳои Донишгоҳи
Педагогии шаҳри Москва

имзо

Архипова Р.Н.

муҳр

Муассисаи давлатии худмухтори таълимии олии шаҳри Москва
«Донишгоҳи педагогии шаҳри Москва», Суроға: 129226, Москва,
Кӯчаи 2-юми Селхозияственнӣ, бинои 4, корпуси 1, Телефон: +7 (499)
181-24-62, почтаи электронӣ: info@mgpu.ru. Сомонаи расмӣ:
<https://www.mgpu.ru/>

 ШОҲИН САЙҲАТ <small>ДОРОН МАСЪУЛИЯТИ МУҚДАД "ШОҲИН САЙҲАТ" ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШОХИН ТУР" LIMITED LIABILITY COMPANY "SHOHIN TOUR"</small>	ТАРҶУМА ДУРУСТ АСТ
	TRANSLATION IS CORRECT
	ПЕРЕВОД ВЕРЕН
	Date: 15.03.2024
	Signature: 

11

