

**АКАДЕМИЯИ ИДОРАКУНИИ ДАВЛАТИИ НАЗДИ ПРЕЗИДЕНТИ
ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН**

Бо ҳуқуқи дастнавис

ТДУ: 34:336.2 (575.3)

ТБК: 67.402 (2Т)

Т - 12

ТАБАРЗОДА ДАЛЕР РАҲМАТУЛО

**ТАНЗИМИ ҲУҚУҚИИ НАЗОРАТИ АНДОЗ ДАР ҶУМҲУРИИ
ТОҶИКИСТОН**

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ аз
рӯйи ихтисоси 12.00.04 – Ҳуқуқи молиявӣ; ҳуқуқи андоз; ҳуқуқи буҷетӣ

Душанбе – 2024

Диссертатсия дар кафедраи ҳуқуқи маъмурӣ ва молиявӣ факултети ҳуқуқшиносии Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон иҷро гардидааст.

Роҳбари илмӣ: **Ғафурзода Абдухалил Давлаталӣ** – доктори илмҳои ҳуқуқшиносӣ, профессор, Ректори Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ: **Лагутин Игор Борисович** – доктори илмҳои ҳуқуқшиносӣ, профессори шӯбаи ҳуқуқи Институти иқтисодиёт, идоракунӣ ва ҳуқуқи Донишгоҳи педагогии шаҳри Москва

Соибов Зайниддин Маҳмадшарифович – дотсенти кафедраи ҳуқуқи конститутсионии факултети ҳуқуқшиносии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ

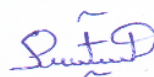
Муассисаи пешбар: Муассисаи давлатии таҳсилоти олии касбии «Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон» (ш. Душанбе, к. Нахимов, 64/14)

Ҳимояи диссертатсия санаи «12» апрели соли 2024 соати 10:30 дар маҷлиси Шурои диссертатсионии 6Д.КОА-044 назди Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон (ш. Душанбе, к. С. Носир, 33, толори Шурои диссертатсионии Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон) баргузор мегардад.

Бо диссертатсия дар китобхона ва сомонаи расмӣ Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон www.ara.tj шинос шудан мумкин аст.

Автореферат «___» _____ соли 2024 тавзеъ шудааст.

Котиби илмӣ Шурои диссертатсионӣ
номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ, дотсент



Рустамзода Қ.Ю.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзуи таҳқиқот. Дар шароити рушди маъмурикунонии андоз, назорати андоз чузъи муҳимми ислоҳоти ҳуқуқӣ-иқтисодии мамлакат ба ҳисоб меравад. Барои баланд бардоштани самаранокии назорати андоз чунин пардохтҳои ҳатмӣ ба фондҳои давлатӣ, аз қабилӣ дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохтани (интиқоли) андозҳо ва ғайра аҳамияти аввалиндараҷа доранд. Ин бо он шарҳ дода мешавад, ки андоз яке аз даромадҳои асосии буҷети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба шумор рафта, на танҳо барои пур кардан ва ғайрӣ гардонидани буҷетҳои дахлдори давлатӣ, балки ба таъмини амнияти миллии кишвар низ таъсири назаррас мерасонад.

Солҳои охир дар рафти татбиқи сиёсати ягонаи давлатии молиявӣ-андозӣ вобаста ба танзими ҳуқуқии назорати андоз тағйироти назаррас ба амал омад. Ба раванди сафарбар намудани тамоми воситаҳои ташкилию ҳуқуқӣ барои пурра намудани даромади буҷети давлатӣ ва баланд бардоштани самаранокии он диққати махсус дода шудааст. Ба ин масъала аз ҷониби Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар Паёми худ ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон таваҷҷуҳи махсус дода шудааст¹. Маҳз бо дастури Пешвои миллат муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон 23 декабри соли 2021 дар таҳрири нав таҳия ва қабул гардид, ки ин иқдом ба тақмили назорати андоз ва шаклҳои он заминаи воқеӣ гузошт.

Омӯзиш ва таҳлили маҷмуи меъёрҳои Кодекси нави андози Ҷумҳурии Тоҷикистон нишон дод, ки дар амалия ҳангоми татбиқи баъзе моддаҳои он камбудӣҳо дида мешаванд, ки ин ҳолат дар байни шахсони мансабдори мақомоти андоз, андозсупорандагон ва дигар шахсони уҳдадор бахшоро ба вучуд меорад.

Назорати андоз ҳамон вақт самаранок эътироф карда мешавад, ки низоми муфассали меъёрҳои қонунгузори соҳаи андоз вучуд дошта бошанд. Дар амалия мавҷудияти дақиқ ва пурраи меъёрҳои қонунгузори назорати андоз ба фаҳмиши истифодаи дуруст ва яқхелаи онҳо кафолат медиҳад.

То имрӯз дар илми ҳуқуқи андози ватанӣ ва қонунгузори ҷорӣ вобаста ба мафҳумҳои асосӣ, ба монанди «назорати андоз», «шакли назорати андоз», «усулҳои назорати андоз» ва «принсипҳои назорати андоз» таҳқиқотҳои илмӣ ва меъёрҳои зарурӣ вучуд надорад. Ин ҳолат дар амалия мушкилот ва ихтилофҳо ба миён оварда, дар тафсири доктрина ва амалияи татбиқи ҳуқуқии онҳо норавшаниро ба миён меорад. Мавҷуд набудани меъёри

¹ Дар Паёми худ Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 23 декабри соли 2022 таъкид намуданд, ки: «Барои нигоҳ доштани рушди босуботи иқтисодӣ, таъмин намудани устувории молияи давлат, афзоиши даромад ва баланд бардоштани самаранокии буҷет заминаи зарурии қонунгузорӣ фароҳам оварда шуда, корҳо дар самти мукамал гардонидани низоми миллии молия ва андоз идома доранд». Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Пешвои миллат муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ» аз 23 декабри соли 2022 // [Захираи электронӣ]. Манбаи дастрасӣ: www.president.tj. (санаи мурочиат: 19.07.2023).

муайяни муттаҳидкунандаи категорияҳои асосии назорати андоз боис мегардад, ки омӯзиш ва коркарди онҳо ба роҳ монда шавад.

Бояд эътироф кард, ки дар марҳилаи имрӯзаи рушди илми ҳуқуқи андоз тафсири категорияи ҳуқуқӣ, инчунин шарҳи дуруст ва танзими ҳуқуқии шаклу усулҳои он баҳсҳо боқӣ мемонанд. Аз як тараф ин масъалаи баҳсталаб дар мавҷудияти меъёрҳои гуногуни зудтағйирёбандаи назорати андоз зоҳир гашта, аз тарафи дигар бошад, дар номуайянии мавқеи қонунгузор дар ҳалли онҳо дидан мумкин аст.

Ҳамин тариқ, омӯзиши ҳамаҷонибаи назорати андоз ҳамчун институти алоҳидаи ҳуқуқи андоз имкон медиҳад, ки илми ҳуқуқи молиявии ватанӣ рушд намояд ва қонунгузорию андози Ҷумҳурии Тоҷикистон такмил ёбад.

Таҳлили шакли нави назорати андоз, мониторинги андоз, ки муаллиф дар заминаи Кодекси нави андози Ҷумҳурии Тоҷикистон онро мавриди баррасӣ қарор додааст, дурнамои беҳтар намудани ҳамкорию мақомоти андоз ва андозсупорандагонро мекушояд. Мониторинги андоз ҳамчун таҷрибаи инноватсионӣ усули муосири табодули иттилоотро пешниҳод мекунад, ки ба шаффофияти ҳисоботи андоз мусоидат мекунад. Ин равиш як қатор бартариҳои калидӣ дорад, ба мисли озод будан аз шаклҳои анъанавии назорат, имконияти эмин будан аз гузаронидани назорати камералӣ, муоинаи хронометражӣ ва санҷиши стандартии андоз, ҳалли ғаврии баҳсҳо. Инчунин, ин шакли назорат барои зудтар ва самараноктар ҳал намудани баҳсҳои ба вучуд омадаи андоз, пешгирии ҳуқуқвайронкуниҳои андоз, ҳамкорию зич ва табодули иттилоот байни мақомоти андоз ва андозсупорандагон ва барпо намудани боварӣ мусоидат менамояд. Ҷорӣ намудани мониторинги андоз қадами муҳим дар такмили танзими ҳуқуқии назорати андоз мебошад. Ин навоарӣ омӯзиши минбаъдари тақозо мекунад, зеро он тағйироти назаррасро дар амалияи идоракунии андоз кафолат медиҳад.

Бо дарназардошти гуфтаҳои боло, мавзӯи танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳам аз ҷиҳати илмӣ ва ҳам аз ҷиҳати амалӣ аҳамияти хоса пайдо мекунад. Таҳқиқ ва таҳлили ин тағйирот ба рушди муассиртару шаффофтари низоми андоз дар кишвар мусоидат мекунад.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Ҳангоми истифодаи истилоҳоти асосии назорати андоз ва муайян кардани ҷанбаи концептуалии андозӣ-ҳуқуқии онҳо камбудихо дида мешавад, ки ин ҳолат аз набудани истилоҳоти дурусти марбут ба мавзӯи баррасишаванда ва ҷой надоштани меъёри танзимкунандаи соҳа гувоҳӣ медиҳад. Аксари истилоҳоту ибораҳои ҳуқуқие, ки дар қонунгузорию андози Федератсияи Россия ва дигар давлатҳои пасошуравӣ васеъ истифода мешаванд, дар қонунгузорию андози Ҷумҳурии Тоҷикистон то кунун шакли мукаммали ҳуқуқии худро нагирифтааст. Ин мафҳумҳо ба монанди «назорати андоз», «шакли назорати андоз», «усулҳои назорати андоз» ва ғ.

Сарфи назар аз он ки дар илми ҳуқуқи андози Федератсияи Россия мавзӯи назорати андоз хеле хуб омӯхта, таҳлили нуқтаи назари олимони ва гурӯҳбандии андешаҳои онҳо дар адабиёти ҳуқуқӣ борҳо оварда шуда бошад ҳам, вале то кунун дар илми ҳуқуқи андоз ин масъала мавриди

омӯзиши амику дақиқ қарор нагирифтааст. Яъне, то ҳол дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳқиқотҳои бунёдӣ вобаста ба масъалаи танзими ҳуқуқи назорати андоз ҳама ҳақиқат надорад.

Баъзе паҳлуҳои масоили танзими ҳуқуқи назорати андоз дар таҳқиқотҳои илмӣ муҳаққиқи ватанӣ Ҷ.Ю. Рустамзода² ҳама доранд, вале таҳлили омӯзиши ҳамаҷонибаи онҳо нишон дод, ки ҳуқуқҳои мураббаҳҳои муаллифи зикршуда асосан ҷанбаҳои танзими ҳуқуқи назорати давлатии молиявӣ дошта, онҳо вазъияти кунунии масоили баррасишавандаро пурра инъикос намекунанд. Гарчанде масъалаи мазкур дар таҳқиқоти муҳаққиқи номбурда пурра баррасӣ нагардида бошад ҳам, онро метавон аввалин таҳқиқоти илмӣ дар самти танзими ҳуқуқи назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон номид, ки бе шубҳа аз муҳимияти илмӣ амалӣ доштани он дарак медиҳад.

Мавзӯи танзими ҳуқуқи назорати андоз бо асосҳои назариявии назорати давлатии молиявӣ, ки аз тарафи олимони ватанию хориҷӣ таҳқиқ гардидаанд, зич алоқаманд мебошанд. Аз ин рӯ, бо мақсади дар сатҳи илмӣ таҳқиқ намудани назорати андоз ҳамчун як намуди назорати давлатии молиявӣ ба асарҳои олимони зерини ватанию хориҷӣ ба монанди: А.Д. Ғафурзода³, Ҷ.Ю. Рустамзода⁴, Ш.К. Ғаюров⁵, Ф.М. Расулов⁶, И.З. Саъдиев⁷, Ф.Р. Абдуллоев⁸, А.Б. Пронин⁹, Е.Ю. Грачёва¹⁰, О.Н. Горбунова¹¹, И.Б. Лагутин¹², Н.И. Химичева¹³, Э.Д. Соколова, С.А. Савостянова¹⁴, Т.В. Конюхова¹⁵, А.А. Ялбулганов¹⁶, А.С. Селиванов¹⁷ ва

² Рустамзода Д.Ю. Государственный финансовый контроль в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан: организационно-правовые основы : монография / под. ред. Е.Ю. Грачевой. – М.: Проспект, 2021. – 235 с.

³ Ғафуров А.Д. Формирование и развитие финансового права развивавшихся стран (На примере Исламской Республики Афганистан, Исламской Республики Иран и Республики Таджикистан). Монография. – Душанбе, «Сино». 2012. – 308 с.; Ғафурзода А.Д., Рустамзода Ҷ.Ю. Ҳуқуқи молиявии Ҷумҳурии Тоҷикистон: китоби дарсӣ. – Душанбе: Матбааи АИДПҶТ, 2022. – 360 с.

⁴ Рустамов Д.Ю. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан: дис.... канд. юрид. наук. – М. 2019. – 235 с.

⁵ Ғаюров Ш.К. Ҳуқуқи молиявии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Китоби дарсӣ / Зери таҳрири дотсент Шонасридинов Н.Ш. – Душанбе, «Сино». 2005. – 216 с.

⁶ Расулов Ф.М. Развитие законодательства о финансово-контрольной деятельности в Таджикистане (1917—2014) : дис. ... канд. юрид. наук. – Душанбе, 2015. – 189 с.

⁷ Ғафурзода А.Д., Саъдиев И.З. Ҳуқуқи молиявии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Китоби дарсӣ. – Душанбе: «Нӯшбод», 2021. – 416 с.

⁸ Абдуллоев Ф.Р., Холхучаев З.И. Ҳуқуқи молиявӣ (маҷмуаи таълимӣ–методӣ). – Душанбе: «Озар», 2014. – 384 с.

⁹ Пронин А.Б. Финансово–правовое регулирования бюджетного контроля в субъектах Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2015. – 206 с.

¹⁰ Финансовое право : учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачёва. – М. : Проспект, 2019. 648 с.

¹¹ Горбунова О.Н. Избранное. – М. : Российский государственный университет правосудия, 2017. – 543 с.

¹² Лагутин И.Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование : дис. ... д-ра юрид. наук. – М., 2014. – 471 с.

¹³ Финансовое право : учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. 5-е изд, перераб. и доп. – М. : Норма, 2012. – 752 с.

¹⁴ Соколова Э.Д., Савостянова С.А. Научные воззрения на систему финансового права как отрасли российского права // Финансовое право. – М., 2016. №10. – С. 3–6

¹⁵ Конюхова Т.В. Система институтов бюджетного права Российской Федерации : автор... дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2012. – 36 с.

¹⁶ Ялбулганов А.А. Предмет и система финансового права: монография. – М. : ИППИ, 2015. – 192 с.

¹⁷ Селиванов А.С. Финансово-правовое регулирование форм налогового контроля в Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2012. – 189 с.

дигарон таваҷҷуҳ карда шуд.

Асоси назариявии таҳқиқоти рисолатро асарҳои олимони зерини ватанию хоричӣ дар соҳаи ҳуқуқи андоз ташкил додаанд: А.Д. Ғафурзода¹⁸, Ш.М. Исмоилов¹⁹, Ҷ.С. Муртазозода, А.В. Золотухин, Ҷ.К. Бобоев²⁰, Д.Ш. Сангинов²¹, М.З. Раҳимзода²², Ҷ.Ю. Рустамзода²³, С.П. Ҳайтов²⁴, И.И. Абдуалимзода²⁵, А.В. Брызгалин²⁶, А.Ю. Илин²⁷, Д.Е. Нелюбин²⁸, О.А. Ногина²⁹ ва дигарон.

Мушкилоти муайян кардани мафҳуми назорати андоз, шакл, усул ва принципҳои он дар қорҳои илмӣ-таҳқиқотии олимони зерин баррасӣ гардидааст: Ҷ.Ю. Рустамзода³⁰, Д.Ш. Сангинов³¹, Т.Ю. Курбатов³², Л.Л. Арзуманова³³, М.Н. Садчиков³⁴, Т.Д. Садовская³⁵ ва дигарон.

Таҳлили ҷавобгарӣ барои ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз тақозо намуд,

¹⁸ Ғафурзода А.Д. Андозсупорандагони андоз аз китъаи замин тибқи қонунгузорию Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маҷаллаи илмию сиёсии Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон «Идоракунии давлатӣ». – Душанбе, 2023. №2. (61) – С. 160–169.

¹⁹ Налоговое право: учебник. 2-е изд., перераб./ под общ. ред. д-ра юрид. наук, проф. Ш.М. Исмаилова. – Душанбе: Изд-во «ЭР-граф», 2018. – 604 с.

²⁰ Ҳуқуқи андоз: китоби дарсӣ. Нашри сеюм / Мухаррири масъул доктори илмҳои ҳуқуқ, профессор Ш.М. Исмоилов. – Душанбе: Нашриёти «Полиграф-групп», 2022. – 536 с.

²¹ Ҳуқуқи андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон: Китоби дарсӣ / Зери назари номзади илмҳои ҳуқуқ, дотсент Сангинов Д.Ш. – Душанбе, 2017. – 310 с.

²² Раҳимзода М.З., Баҳриддинзода С.Э., Бобоев Ҷ.К., Азизов И.М., Дамов Б.Н. Истилоҳоти соҳаи молия, андозу гумрук ва фаъолияти бонкӣ дар қонунгузорию Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: «Империял-Групп», 2014. – 272 с.

²³ Рустамзода Д.Ю. Основные подходы к определению понятий форм налогового контроля в Республике Таджикистан // Исследование преступлений: проблемы и пути их решения. – Москва, 2021 г. № 3. – С. 128–131.

²⁴ Ҳайтов С.П. История становления и развитие налогового законодательства в Таджикистане (вторая половина XIX - начало XXI вв.) / Ҳайтов С.П. – Душанбе: «Ирфон», 2012. – 224 с.

²⁵ Абдуалимзода И.И. Ташаккул ва рушди қонунгузорию молиявии Тоҷикистон: таҳқиқоти таърихӣ-ҳуқуқӣ: дис. ... ном. илм. ҳук. – Душанбе, 2023. – 177 с.

²⁶ Брызгалин А. В. Налоги и налоговое право : учеб. Пособие. – М.: Аналитика–Пресс, 2006. – 600 с.

²⁷ Ильин А.Ю. Формирование организационно–правового механизма налогового контроля в современных условиях: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2007. – 204 с.

²⁸ Нелюбин Д.Е. Система налогового контроля в Российской Федерации: теория и практика правового применения, актуальные проблемы и направления реформирования: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2003. – 185 с.

²⁹ Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. – СПб.: Питер, 2002. – 159 с.

³⁰ Рустамзода Д.Ю. Понятие налогового контроля и его формы в Республике Таджикистан // Федеральний наочно–практический журнал «Налоги». – Москва, 2021 г., №3. – С. 38–41.; Рустамзода Д.Ю. Налоговый мониторинг и другие формы налогового контроля в Республике Таджикистан // Научно–практический журнал Мониторинг правоприменения. – Москва, 2021. – №1 (38), 2021 г. – С. 40 - 45.; Рустамзода Ҷ.Ю. Муаммоҳои муайян кардани намудҳо ва усулҳои назорати бучети давлатӣ: танзими молиявӣ – ҳуқуқӣ // Ҳаёти ҳуқуқӣ. – Душанбе, 2022. №1 (37). – С. 149–160.; Рустамзода Ҷ.Ю. Принципиҳои назорати бучетӣ ва хусусиятҳои танзими ҳуқуқии онҳо // Идоракунии давлатӣ. – Душанбе, 2023. №2 (61). – С. 195–200.

³¹ Ҳуқуқи андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон: Китоби дарсӣ / Зери назари номзади илмҳои ҳуқуқ, дотсент Сангинов Д.Ш. – Душанбе, 2017. – 310 с.

³² Курбатов Т.Ю. Правовые формы и методы налогового контроля : дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2015. – 231 с.

³³ Арзуманова Л.Л. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – М., 2016. № 6. – С. 100–110.

³⁴ Садчиков М.Н. Камеральные и выездные налоговые проверки как формы налогового контроля : дис. ... канд. юрид. наук. – Саратов., 2009. – 192 с.

³⁵ Садовская Т.Д. Нравовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. – Тюмень., 2007. – 234 с.

ки ба асарҳои олимони зерин ба мисли: И.И. Кучеров³⁶, М.М. Нарусов³⁷, А.В. Изотов³⁸, Д.Е. Нелюбин³⁹, Н.А. Козлов,⁴⁰ Ногина⁴¹, С.П. Ҳайтов⁴², Б.С. Давлатов⁴³ ва дигарон таваҷҷуҳ намоем.

Хусусияти ҳамаҷонибаи омӯзиши танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дарки моҳияти шаклҳои он тақозо намуд, ки ба асарҳои олимони зерин дар соҳаи назарияи давлат ва ҳуқуқ ва ҳуқуқи маъмури чун: Р.Ш. Сотиволдиев⁴⁴, И.Б. Буриев⁴⁵, Ф.М. Расулов⁴⁶, С.И. Иброҳимов⁴⁷, Б.Д. Раззоқов⁴⁸, Т.А. Коломоец⁴⁹ ва дигарон муроҷиат намоем.

Саҳми олимони дар боло зикршуда вобаста ба таҳқиқоти масоили танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон назаррас буда, барои таҳияи консепсияи он аз афкори онҳо истифода шудааст.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва ё мавзӯҳои илмӣ. Таҳқиқоти диссертатсионии мазкур дар доираи нақшаи дурномаи корҳои илмию таҳқиқотии кафедраи ҳуқуқи маъмури ва молиявии факултети ҳуқуқшиносии Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон – «Танзими ҳуқуқи ва рушди низоми идоракунии давлатӣ ва хизмати давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» омода карда шудааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

³⁶ Кучеров И.И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / И. И. Кучеров, О. Ю. Судаков, И. А. Орешкин. – М.: Центр ЮрИнфоР, 2001. – 256 с.

³⁷ Нарусов М.М. Юридическая ответственность за непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля: дис... канд. юрид. наук. – М., 2011. – 197 с.

³⁸ Изотов А.В. Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2021. – 283 с.

³⁹ Нелюбин Д.Е. Система налогового контроля в Российской Федерации: теория и практика правового применения, актуальные проблемы и направления реформирования: дис... канд. юрид. наук. – М., 2003. – 185 с.

⁴⁰ Козлов Н.А. Защита прав налогоплательщика в ходе налогового контроля: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2019. – 260 с.

⁴¹ Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. – СПб, 2002. – С. 71-74.

⁴² Ҳайтов С.П. К вопросу об ответственности в налогово-правовых отношениях по законодательству Республики Таджикистан // Вестник университета. – 2017. – №3(59). – С. 36-42.

⁴³ Давлатов Б.С. Ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқи тибқи қонунгузории ҷиноятӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон: дис. ... ном. илм. ҳук. – Душанбе, 2022. – 203 с.

⁴⁴ Сотиволдиев Р.Ш. Назарияи давлат ва ҳуқуқ: китоби дарсӣ барои муассисаҳои таҳсилоти олиии касбӣ / Р.Ш. Сотиволдиев. – Душанбе: «Сино», 2018. – 784 с.

⁴⁵ Буриев И.Б. Контроль и надзор в истории государственного управления в Таджикистане (на тадж. языке) // матер. науч.-практ. конф. – Душанбе: Чопхонаи Дониш, 2017. – С. 62-66.

⁴⁶ Расулов Ф.М. Развитие законодательства о финансово-контрольной деятельности в Таджикистане (1917—2014): дис. ... канд. юрид. наук. – Душанбе, 2015. – 189 с.

⁴⁷ Иброҳимов С.И. Основные виды судебного контроля в сфере государственного управления Республики Таджикистан // Контроль и надзор в сфере государственного управления, проблемы и пути совершенствования: материалы науч.-практ. конф. – Душанбе: Чопхонаи Дониш, 2017. – С. 136-141.; Иброҳимов С.И., Рустамзода Д.Ю. Правовые аспекты эволюции государственного финансового контроля в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан // Публичное право сегодня. – Москва, 2020. – № 3.(5) – С. 83-96.

⁴⁸ Раззоқов Б.Д. Ҳуқуқи маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон: Маҷмааи таълимӣ-методӣ. – Душанбе: Донишгоҳи давлатии тичоратии Тоҷикистон, 2008. – 160 с.

⁴⁹ Коломоец Т.А. Контроль в сфере государственного управления в Украине: современные тенденции нормативного закрепления и исследования в административно-правовой науке: материалы науч.-практ. конф. – Душанбе: Чопхонаи Дониш, 2017. – С. 165-170.

Мақсади таҳқиқот. Мақсади рисолаи мазкур аз гузаронидани таҳқиқоти амиқ ва ҳамачониба, инчунин таҳияи заминаи бунёдии концептуалии воситаҳо ва методологияҳои ҳуқуқӣ дар заминаи назорати андоз дар қаламрави Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад. Дикқати асосии дар кор ба ташаккул ва таҳлили ҳам унсурҳои назариявӣ ва ҳам амалии назорати андоз, аз ҷумла омӯзиши шаклҳо, усулҳо ва принципҳои асосии татбиқи ҳуқуқи он равона карда шудааст. Илова бар ин, ҳадафи тадқиқот эътироф ва таҳлили мушкилоти мавҷудаи ин соҳа ва таҳияи пешниҳодҳои муассир барои такмил ва беҳсозии заминаи меъёрии ҳуқуқӣ дар ин соҳа мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Барои ноил гардидан бо мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ дар таҳияи рисолаи вазифаҳои зерин гузошта шудаанд:

– муайян намудани мафҳуми назорати андоз ҳамчун як намуди назорати давлатии молиявӣ, таҳия ва пешниҳод намудани концепсияи муаллифӣи он;

– таҳқиқ ва таҳлили шакл ва усули назорати андоз, пешниҳоди концепсияи муаллифӣи онҳо;

– муайян намудани назорати камералӣ ва мониторинги андозӣ ҳамчун шаклҳои назорати андоз ва хусусиятҳои фарқкунандаи онҳо;

– кушода додани асосҳои назариявӣ ва муттаҳидсозии ҳуқуқи принципҳои назорати андоз ва татбиқи онҳо дар амалия;

– омӯзиши ҳуқуқ ва уҳдадорӣҳои иштирокчиёни муносибатҳои назорати андоз ва таснифбандии онҳо;

– муайян намудани ҷавобгарӣ барои пешниҳод накардани маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз;

– асоснок намудани тавсияҳои илмӣ бо мақсади такмили қонунгузори андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, хусусан тақлифҳо ҷиҳати ворид намудани тағйиру иловаҳо ба Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Объекти таҳқиқот. Объекти таҳқиқоти диссертатсионӣ аз маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятӣ, ки дар рафти танзим ҳуқуқи назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва амалӣ намудани шаклҳои он ба вучуд меоянд, ташкил медиҳад.

Мавзӯи таҳқиқот. Мавзӯи тадқиқоти мазкуро таҳлили санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ, ки раванди назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз ҷумла шаклҳои гуногуни он танзим мекунад, мебошад. Илова бар ин, тадқиқот доираи васеи андешаҳои илмӣ, концепсияҳои назариявӣ дар илм пешниҳодшуда ва инчунин маълумоти омории марбут ба ин мавзӯро дар бар мегирад.

Марҳила, макон ва давраи таҳқиқот. Дар таҳқиқоти диссертатсионии мазкур ҷиҳати пурра ва ҳамачониба таҳқиқ намудани масъалаи танзими ҳуқуқи назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба се давраи асосии ташаккул ва амалӣ гардонидани он диққат дода шудааст. Чунончӣ, давраи аввал аз соли 1992 то соли 2004 – қабули аввалин Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон аз моҳи ноябри соли 1998 ва қабули як қатор санадҳои муҳим, аз ҷумла, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» аз 2 декабри соли 2002, № 66. Давраи дуюм аз соли 2004 то соли 2012 – ин давра бо ду маротиба қабули Кодекси

андози Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 декабри соли 2004 ва аз 17 сентябри соли 2012 алоқаманд буда, давраи сеюм бошад, аз соли 2012 то ҳол, яъне қабули Кодекси нави андози Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 23 декабри соли 2021 рабт дорад.

Дар маҷмӯъ, таҳқиқоти диссертатсионии мазкур аз таҳияи мундариҷаи мавзӯ, омӯзиши маводҳои илмию амалӣ, тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои он иборат буда, фарогири солҳои 2020 – 2023 мебошад.

Макони таҳқиқоти диссертатсионии мазкур кафедраи ҳуқуқи маъмурӣ ва молиявии факултети ҳуқуқшиносии Академияи идоракунии давлатии назди Президенти ҶТ мебошад.

Асосҳои назариявии таҳқиқот. Асосҳои назариявии таҳқиқоти диссертатсиониро осори илмии олимони ва муҳаққиқони ватанию хориҷӣ ташкил медиҳанд. Дар раванди омода намудани рисолаи диссертатсионии мазкур диққати бештар ба осори олимони ва муҳаққиқон ба мисли А.Д. Ғафурзода, Ш.К. Ғаюров, Д.Ш. Сангинов, Ш.М. Исмоилов, С.И. Иброҳимов, Ҷ.Ю. Рустамзода, Ф.М. Расулов, Ҷ.С. Муртазозода, С.П. Ҳайтов, Е.Ю. Грачёва, О.Н. Горбунова, И.Б. Лагутин, Н.И. Химичева, Э.Д. Соколова, С.А. Савостянова, Т.В. Конюхова, А.А. Ялбулганов, А.С. Селиванов, О.В. Болтинова, Ю.А. Крохина, А.Н. Козирин, Е.Д. Соколова, А.В. Бризгалин, А.Ю.Илин, М.В. Карасева, Д.Е. Нелюбин, О.А. Ногина, Т.Ю. Курбатов, Л.Л. Арзуманова, М.Н. Садчиков, Т.Д. Садовская ва дигарон дода шудааст.

Асосҳои методологии таҳқиқот. Асосҳои методологии таҳқиқоти диссертатсияро ҳам усулҳои умумӣ ва ҳам махсуси илмӣ дар бар мегирад. Ин равиши маҷмӯӣ имкон медиҳад, ки дар доираи назорати молиявии давлатӣ таҳлили бисёрҷаҳи назорати андоз гузаронида шавад. Дар раванди кор усулҳои зерини илмӣ истифода шудаанд: усули диалектикӣ барои таҳлили назорати андоз дар рушд ва ҳамкориҳои он бо дигар ҷанбаҳои идоракунии давлатӣ ва ҳуқуқ истифода мешавад ва ин ба мо имкон медиҳад, ки назорати андозро бо дарназардошти тағйирот дар динамика, тағйирот дар қонунгузорӣ ва амалияи татбиқи он баррасӣ кунем. Усули таҳлилий барои омӯзиши муфассали унсурҳои алоҳидаи назорати андоз ки хусусиятҳо ва вазифаҳои асосии онҳоро нишон медиҳад, мувофиқ аст. Усули систематикӣ барои фаҳмиши назорати андоз ҳамчун як қисми низоми васеи назорати давлатӣ ва молиявӣ ва таҳлили муносибатҳои байни ҷузъҳои гуногуни он истифода шуд. Усулҳои синтез, индуксия ва дедуксия имкон дод, ки далелҳои алоҳида ва маълумот ба чорҷӯбаи умумии назариявӣ дар асоси маълумотҳои таҷрибавӣ ҷамъбаст намуда, аз нуқтаҳои умумӣ хулосаҳои мушаххас баровард. Усули мантикӣ ва хулосабарорӣ барои таъмини ҷиддии далел ва мантиқи хулосаҳои таҳқиқот истифода карда шуд. Усули муқоисавии ҳуқуқӣ имкон дод, ки амалияҳои назорати андозро дар доираи салоҳиятҳои гуногун муқоиса намуда, моделҳо ва равишҳои бомуваффақиятро муайян намуда, барои бехтар намудани назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мутобиқ карда шаванд. Усули мантикӣ-ҳуқуқӣ барои таҳлили меъёрҳои ҳуқуқии танзимкунандаи назорати андоз ва муайян кардани мантиқи дохилӣ ва мувофиқати ин меъёрҳо истифода шуд.

Истифодаи ин усулҳо имкон доданд, ки на танҳо назорати андоз ҳамчун як намуди назорати давлатии молиявӣ амиқ таҳлил карда шавад, балки ҷанбаҳои асосӣ, аз қабилҳои принципҳои ягонагии ҳуқуқии назорати андоз, хусусиятҳои назорати камералӣ ва мониторинги андоз баррасӣ карда шавад. Ба шарофати ин равиш, тадқиқот ҳам аҳаммияти назариявӣ ва ҳам амалӣ дошта, ба рушди фаҳмиши илмии назорати андоз ва пешниҳоди усулҳои самараноки тақмили он мусоидат мекунад.

Заминаҳои эмпирикӣ. Заминаҳои эмпирикии таҳқиқоти илмиро Конститутсияи ҚТ, санадҳои байналмилалӣ эътирофнамудаи ҚТ, қонунгузори амалкунандаи ҚТ дар самти молия ва андоз, санадҳои зерқонунӣ, инчунин санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии кишварҳои хориҷӣ, ки танзими ҳуқуқии назорати андозро муқаррар мекунад, ташкил менамоянд. Асоси таҷрибавии таҳқиқот аз натиҷаҳои таҳлили маводҳои омории Кумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ ва дигар маводҳои алоқаманд ба соҳа иборат аст.

Навгонии илми таҳқиқот. Навгонии илми таҳқиқоти диссертатсионӣ дар он ифода мегардад, ки он аввалин маводи маҷмуавии таҳқиқотии илмӣ вобаста ба масъалаи танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон махсуб меёбад. Муаллиф баъди омӯзиши назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва амиқтар фаҳмидани назария ва амалии ин соҳа ба муваффақиятҳои назаррас ноил гардид. Муваффақиятҳои муҳимми тадқиқот баррасии ҳамачонибаи ҷанбаҳои назариявӣ ва амалии назорати андозро дар бар мегирад. Муаллиф таҳлили амиқи назорати андозро анҷом додааст, ки он ҳам асосҳои назариявӣ ва ҳам амалии татбиқи онро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон фаро гирифтааст. Ин имкон дод, ки мушкilot ва самтҳои асосии рушди минбаъдаи қонунгузори андоз муайян карда шавад. Дар таҳқиқот мафҳумҳои муаллифӣ ба монанди: «назорати андоз», «шакли назорати андоз» ва «усули назорати андоз» таҳия карда шудааст. Ин таърифҳо ба дарки амиқтари назорати андоз мусоидат мекунад ва дар илми ҳуқуқи андози ватанӣ саҳми назаррасро мебозад. Таҳқиқот як қатор пешниҳодҳоро дар бар мегирад, ки ба тақмили қонунгузори андози Ҷумҳурии Тоҷикистон нигаронида шудаанд. Ин тақлифҳо бо таҳлили дақиқ асос ёфта, ба рафъи камбудии ва номутобикати мавҷудаи қонунгузорӣ нигаронида шудаанд. Хулоса ва пешниҳодҳо, ки дар рисола баён шудаанд, имкон медиҳанд, ки мушкilot ва ихтилофҳои мавҷуда дар соҳаи танзими ҳуқуқии назорати андоз ҳалли худро ёфта, ба рушди минбаъдаи илми ҳуқуқи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат намоянд.

Муаллиф ҳамкориҳои иттилоотии байни мақомоти андоз ва андозсупоранда – мониторинги андозро ҳамчун шакли нави назорати андоз ҳамачониба мавриди омӯзиш қарор дода, дар асоси таҳлилҳои мавқеи худро асоснок кардааст.

Нуктаҳои асосие, ки ба ҳимояи пешниҳод мегарданд, навгонии рисолаи диссертатсионӣ ва натиҷаҳои ҳалли вазифаҳои гузошташударо ифода менамоянд, ки онҳоро чунин гурӯҳбандӣ намудан мумкин аст:

– нақш ва мавқеи назорати андоз дар низоми умумии назорати давлатии молиявӣ муайян карда шудааст, ки он имкон медиҳад, ки аҳамият

ва вазифаҳои дар сохтори умумии идораи давлатӣ равшантар дарк карда шавад;

– моҳият ва хусусиятҳои назорати камералӣ ва мониторинги андоз ҳамчун шаклҳои алоҳидаи назорати андоз таҳлил карда шуда, вазифаҳо ва таъсири онҳоро ба низоми андоз муайян карда шудааст;

– таснифи принципҳои назорати андоз таҳия гардидааст, ки он имкон дод равишҳо ва принципҳои асосии назорати андоз ба низом дароварда шаванд, инчунин роҳҳои тақмили онҳо пешниҳод карда шудааст;

– ҷанбаҳои назариявӣ ва амалии мафҳумҳои «назорати андоз», «шакли назорати андоз» ва «усули назорати андоз» ҳаматарафа таҳқиқ карда шудааст, ки ба таҳияи пешниҳодҳои асосноки илмӣ оид ба тақмил ва оптимизатсияи ин равандҳо мусоидат менамоянд;

– ҳуқуқ ва уҳдадорихои субъектҳои назорати андоз мушаххас карда шуданд, ки дарки амиктари уҳдадорихо ва ҳуқуқҳои тарафайни андозсупорандагон ва мақомоти андозро таъмин намуданд;

– камбудихо ва норасоихои санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии назорати андоз ошкор ва таҳлил карда шудааст. Дар натиҷаи таҳлил оид ба бартараф намудан ва тақмил додани онҳо ба баланд бардоштани самаранокӣ ва мутобиқати қонунгузори андоз ба талаботи замонавӣ тавсияҳо пешниҳод гардиданд.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда. Дар рафти тадқиқоти диссертатсионии мазкур нуктаҳои илмӣ-назариявӣ, ки навгониҳои диссертатсияро ифода менамоянд, пешниҳод карда мешаванд:

1. Бо мақсади дарки яхелаи моҳияти ҳуқуқии назорати андоз мафҳуми муаллифӣ он таҳия карда шудааст. Дар ин концепсия назорати андоз ҳамчун «фаъолияти мақомоти ваколатдори давлатӣ оид ба назорати иҷроӣ қонунгузори андоз, дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт (интиқол) намудани андозҳо, бочҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба фондҳои пулии давлатӣ бо мақсади амалӣ намудани вазифаҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва функцияи идоракунии давлат ва мақомоти худидоракунии шахрак ва деҳот, бо истифода аз шакли усулҳои мушаххаси таъсиррасонӣ ба андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор мебошад», фаҳмида мешавад.

2. Дар натиҷаи таҳқиқоти диссертатсионӣ таърифи муаллифӣ шакли назорати андоз пешниҳод карда шудааст, ки он чунин маъноро ифода мекунад: «шакли назорати андоз ин 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 мебошад».

3. Муаллиф таснифоти принципҳои амалигардонии назорати андозро таҳия намуда, онҳоро ба ду гурӯҳи асосӣ тасниф кардааст. Гурӯҳи якум принципҳои умумии ҳуқуқӣ (универсалӣ)-ро дар бар мегирад, ки татбиқи онҳо на танҳо ба ҳифзи ҳуқуқ ва манфиатҳои қонунии андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор, балки ба тамоми субъектҳои, ки

дар муносибатҳои бо қонунгузорию андоз танзимшаванда иштирок мекунад, паҳн мегарданд. Ба гурӯҳи дуюм принципҳои назорати андоз, ки махсус ном гирифтаанд, он асосҳои роҳбарикунандае дохил мешаванд, ки онҳо ба ҷаъолияти мақомоти салоҳиятдори давлатӣ, самаранокии назорати андоз ва татбиқи тадбирҳои гуногуни назоратӣ паҳн гашта, дар санадҳои меъёрии ҳуқуқии танзимкунандаи назорати андоз пешбинӣ гардидаанд.

4. Хусусияти фарқкунанда ва бартарии мониторинги андоз аз дигар шаклҳои назорати андоз пешниҳод карда шудааст, ки онҳо аз шаффофият будани ҳисоботдиҳӣ, озод будан аз назорати камералӣ, муоинаи хронометражӣ ва санҷиши андозӣ иборат буда, ин аломатҳо ба ҳалли ҷаври баҳсҳо ва пешгирии эҳтимоли сар задани ҳуқуқвайронкуниҳои андозӣ мусоидат мекунад. Ҳадафи асосии мониторинги андоз эҷоди эътимод ва ҳамкорию иттилоотӣ байни мақомоти андоз ва андозсупоранда мебошад.

5. Муаллиф пешниҳод менамояд, ки ҳуқуқҳои андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор дар рафти амалӣ намудани назорати камералӣ ва мониторинги андоз ба таври зайл тасниф карда шаванд: а) ҳуқуқҳое, ки бевосита ба пардохти андозҳо алоқаманданд (гирифтани машварати ройгон оид ба қоидаҳо, тартиб ва дастурамалҳое, ки аз ҷониби мақоми ваколатдори давлатӣ таҳия мешаванд; ҳифзи манфиатҳои худ вобаста ба масъалаҳои муносибатҳои андозӣ; шинос гардидан бо натиҷаҳои назорат ва санҷиши андозии анҷомдодашуда; истифода намудан аз муҳлатҳои муқарршуда ва ғайра); б) ҳуқуқҳое, 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).

Ҳамзамон, чунин тақлифҳои хусусияти амалидошта пешниҳод карда мешаванд:

6. Бо мақсади мушаххас ва мукамал гардидани қонунгузорию андози ҚТ, бартараф намудани холигиҳои марбут ба муайян кардани мафҳуми усули назорати андоз ва номгӯии онҳо тақлиф карда мешавад, ки дар моддаи 41 Кодекси андози ҚТ қисми 5 дар таҳрири зайл илова карда шавад:

«5. Усули назорати андоз ин тарзу восита ва ё роҳҳое мебошад, ки мақомоти андоз ҳангоми татбиқи ин ё он шакли назорати андоз вобаста ба ҳолатҳои мушаххас ва хусусияти чораҳои андешидашуда, оид ба дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт (интиқол) намудани андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучетҳои дахлдори давлатӣ истифода мебаранд».

«6. Усулҳои назорати андоз аз ҷониби шахсони ваколатдори мақомоти андоз дар доираи салоҳияти ба онҳо додашуда бо тарзҳои зерин амалӣ карда мешаванд:

– инвентаризатсия;

– талаб кардани хуччатҳо ва баррасии онҳо;
– талаби маълумот, хуччатҳои дахлдор ва тавзеҳот вобаста ба иҷрои уҳдадорихоӣ андозӣ аз андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор»

– пурсиши шохидон;

– азназаргузаронии биноҳо (худудҳо);

чалб ва иштироки шахсони холис дар амалҳо оид ба гузаронидани назорати андозӣ;

– чалби эксперт ва тарҷумонҳо;

– санчиши маълумоти баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳӣ.

7. Сарфи назар аз он ки назорати андоз аз принципҳои умумӣ-ҳуқуқӣ ва принципҳои махсуси назоратӣ асос ёфта, дар қонунгузори андози Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррар карда шуда бошад ҳам, вале низоми пурра ва номгӯӣ мушаххаси онҳо вучуд надорад. Бинобар ин, муаллиф ба хулоса омадааст, ки на ҳамаи онҳо кодификасияи ҳуқуқии худро гирифтаанд. Аз ин рӯ, мақсаднок шуморида мешавад, ки дар боби 2 Кодекси андози ҚТ тағйиру иловаҳо ворид карда шуда, ба моддаи 7 он принципҳои зерин илова карда шаванд:

«– ҳамкориҳои мақомоти андоз бо андозсупорандагон (агентони андоз)

– ошкорбаёнӣ;

– дуруст ва пурра ҳисоб намудани андозҳо;

– масъулияти мутақобилаи субъектҳои назорати андоз;

– чуброни зараре, ки дар чараёни гузаронидани санчиш ва назорати андоз расонида шудааст;

– ҳифзи ҳуқуқи андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор;

– объективӣ ва эътимодноқӣ;

– банақшагирӣ;

– баробарҳуқуқии субъектҳои назорати андоз;

– риояи сирри андоз;

– поквичдонии андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор».

Муқаррар намудани номгӯӣ принципҳои мазкур ба кафолати риояи ҳуқуқ ва манфиатҳои қонунии андозсупорандагон (агентони андоз) нигаронида шудааст.

8. Таърифи принципи ҳамкориҳои мақомоти андоз бо андозсупоранда, ки дар қ. 2 м. 10 Кодекси андози ҚТ пешбинӣ гардидааст, ба андешаи муаллиф 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 қонунгузори 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».

9. Дар асоси тадбирҳо ва пешгирӣ кардани зарар ҳангоми амалӣ намудани назорати андоз ва татбиқи принсипи ҷуброни зараре, ки дар натиҷаи амали ғайриқонунӣ дар ҷараёни гузаронидани назорати андоз расонидашуда, ба Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон илова пешниҳод карда мешавад. Қисми 7 моддаи 164 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки манъи расонидани зарар ба андозсупорандагон ё молу мулки онҳоро ҳангоми гузаронидани назорат ва санҷиши андоз пешбинӣ менамояд, ба таври зайл муқаррар карда шавад: «Ба кормандони мақомоти андоз ҳангоми гузаронидани назорат ва санҷишҳои андозӣ расонидани зарар бо амалҳои ғайриқонунӣ ба андозсупорандагон ё молу мулки дар истифода ё ихтиёрдорӣ онҳо қарордошта манъ аст». Ин илова меъёри мавҷударо, ки дар қисмҳои 6 ва 8 ҳамин модда пешбинӣ шудаанд, равшан ва васеъ намуда, ҳифзи ҳуқуқи андозсупорандагонро пурзӯр менамояд. Тағйироти мазкур ба ҳадафҳои зерин равона карда шудааст: пурзӯр намудани ҷавобгарии ҳуқуқии мақомоти андоз ва шахсони мансабдори онҳо барои амалҳои ғайриқонунӣ ҳангоми санҷиши андоз, фароҳам овардани механизми равшантару шаффоф ва ҷуброни зарари ба андозсупорандагон дар натиҷаи чунин амалҳо, нигоҳ доштани тавозуни байни ҳуқуқҳои андозсупорандагон ва салоҳиятҳои мақомоти андоз, ки ба таъсиси низоми одилона ва муассири андоз мусоидат мекунад.

10. Дар Кодекси андози ҚТ, ки тартиби иштироки шоҳид (м. 54) ва шахси ҳолисро (м. 58) вобаста ба амалисозии назорати андоз муқаррар мекунад, дар масъалаи тартиби даъвати онҳо ҳолигии меъёрӣ дида мешавад. Ин ҳолат ба кормандони мақомоти андоз имкон медиҳад, ки онҳо худашон тасмим гиранд, ки чӣ тавр шоҳид ва ё шахси ҳолисро даъват намоянд – дар шакли хаттӣ ва ё шифохӣ. Агар шоҳид ва шахси ҳолис ба таври хаттӣ ҷалб карда шаванд, он гоҳ бояд ба моддаҳои номбурда илова карда шавад, ки дар асоси қадом ҳуҷҷат – қарор, огоҳнома, даъватнома, мактуб ё ҳуҷҷати дигар, ба шахс дар бораи даъвати ӯ ба сифати шоҳид ва ё шахси ҳолис хабар дода мешавад. Мувофиқи м.м. 54, 55 бояд илова низ карда шавад, ки ин ҳуҷҷат аз ҷониби кӣ бояд имзо карда шавад.

11. Дар қонунгузории амалкунандаи ҚТ мафҳуми «шакл» ва «намуд»-и назорат омехта истифода шудаанд. Масалан, дар моддаи 5 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон” мафҳуми “санҷиш” ҳамчун намуди назорати давлатии молиявӣ пешбинӣ шудааст, дар қ. 3 моддаи 41 Кодекси андози ҚТ бошад, ҳамчун шакл истифода гардидааст, ки чунин ҳолат духӯрагиро ба миён меорад. Бо дараназардошти ин, ба мақсад мувофиқ мешуморем, ки дар моддаи 5 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон” тағйирот ворид карда шуда, номгузории он ба “Шаклҳои фаъолияти назорати давлатии молиявӣ” иваз карда шавад.

12. Дар қонунгузории амалкунандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷавобгарӣ муқаррар карда нашудааст, ки шоҳид, коршинос, тарҷумон ё мутахассис дар раванди назорати андоз иштирок накардаанд ё аз иштирок қардан даст қашидаад. Бо дарназардошти ин камбудихо ба Кодекси ҳуқуқвайронкунии

маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон ворид намудани иловаи дахлдор бамаврид аст. Иловаи пешниҳодшударо метавон дар шакли моддаи нави 600¹ таҳия кард, ки вазифа ва уҳдадориҳои шоҳидон, коршиносон, тарҷумонҳо ва мутахассисонро дар заминаи назорати андоз тавсиф мекунад.

«Моддаи 600¹. Саркашии шоҳид, коршинос, тарҷумон ва мутахассис дар ҷараёни амалӣ намудани назорати андоз

1. Бе сабабҳои узрнок ҳозир нашудан ва ё саркашӣ кардани қасдона аз ҳозир шудани шахсе, ки дар ҷараёни амалӣ намудани назорати андоз ба сифати шоҳид, коршинос, тарҷумон ва мутахассис ҷалб шудаанд, ба шахсони воқеӣ ба андозаи аз дах то понздаҳ, ба соҳибкорони инфиродие, ки дар асоси патент фаъолият менамоянд, аз понздаҳ то бист, ба шахсони мансабдор аз бист то сӣ, ба соҳибкорони инфиродие, ки дар асоси шаходатнома фаъолият менамоянд ва шахсони ҳуқуқӣ аз ҳаштод то сад нишондиҳанда барои ҳисобҳо ҷарима таъйин карда мешавад».

Ин илова заминаи ҳуқуқии назорати андозро мустаҳкам намуда, самаранокии онро таъмин менамояд.

13. Дар қонунгузори андози Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррарот атрофи ҷавобгарӣ ҳангоми «ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз» вучуд надорад. Вобаста ба ин, ба мақсад мувофиқ шуморида мешавад, ки дар моддаи 103 Кодекси андози ҚТ қисми б дар таҳрири зайл илова карда шавад:

«6. Ҳангоми амалӣ намудани назорати андоз ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоте, ки дар қисмҳои 1,2 ва 3 ҳамин модда пешбинӣ гардидаанд, боиси ҷавобгарии дар кодекси мазкур ва Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон пешбинишуда мегардад».

14. Ҷавобгарии дигаре, ки мақсаднок шуморида мешавад, ин ҳангоми гузаронидани чорабиниҳои назорати андозӣ ба мақомоти андоз таъмин накардани имконияти гирифтани ҳуҷжатҳои аслии мебошад. Тибқи талаботи қ. 10 м. 53 Кодекси андози ҚТ муқаррар гардидааст, ки «агар барои гузаронидани чорабиниҳои назорати андозӣ нусхаи ҳуҷжатҳои андозсупоранда кифоя набошад ва мақомоти андоз асоси кофӣ дошта бошад, ки ҳуҷжатҳои аслии метавонанд, нобуд, пинҳон, ислоҳ ё иваз карда шаванд, шахси мансабдори мақомоти андоз ҳуқуқ дорад, ҳуҷжатҳои аслиро бо тартиби пешбинишудаи ҳамин модда гирад». Аз ин рӯ, бо мақсади дар сатҳи меъёрӣ муқаррар намудани ҷавобгарӣ мақсаднок шуморида мешавад ва барои монета шудан ба мақомоти андоз оид ба гирифтани ҳуҷжатҳои аслии аз андозсупоранда ҷавобгарӣ пешбинӣ карда шавад. Ҷавобгарии мазкурро метавон дар моддаи 53 Кодекси андози ҚТ қисми 15 дар мазмуни зайл илова намуд:

«Аз ҷониби андозсупоранда рад кардани талаботи қонунии шахсони мансабдори мақомоти андоз оид ба иҷро кардани уҳдадорӣ вобаста ба таъмини намудани ҳуҷжатҳои аслии мутобики Кодекси мазкур ва Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҷавобгарӣ кашида мешавад».

15. Таҳлилҳо нишон доданд, ки дар боби 33 Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон камбудихо ба назар мерасад. Ин камбудихо маҳсусан дар шароити қабули Кодекси нави андози Ҷумҳурии Тоҷикистон аҳаммияти калон доранд. Чунин мешуморем, ки баъди қабули Кодекси нави андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мебоист, дар як вақт ба моддаи 616 Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон низ тағйиру иловаҳо ворид карда мешуд, зеро дар моддаи зикршудаи Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон моддаҳои Кодекси андози аз эътибор соқитшуда оварда шудаанд. Бинобар ин, зарур мешуморем, ки дар моддаи 616 Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон тағйирот ворид карда шуда, рақамҳои «19, 27, 54, 56 ва 57» мувофиқан ба рақамҳои «34, 51, 102, 103, 105 ва 165» иваз карда шаванд. Чунин иваз кардани рақамҳои моддаҳо имкон медиҳад, ки истинодҳо ба муқаррароти дахлдори Кодекси андози мутобиқ карда шаванд ва бо ин роҳ мутобиқати ҳуқуқӣ ва мувофиқати қоидаҳо таъмин карда шавад. Ин тағйирот барои дуруст ва самаранок татбиқи қонунгузории маъмури муҳим буда, ба таҳкими волоияти қонуният ва адолат дар низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунад.

Аҳамияти назариявӣ ва амалиявӣ таҳқиқот. Хулосаҳо, таклифҳо ва нуктаҳои ба ҳимоя тавсияшаванда метавонанд, дар таҳия намудани концепсияи рушди илми ҳуқуқи молиявӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон, баҳусус ҳуқуқи андоз заминаи гузоранд. Дар рисола мафҳуми назорати андоз, шакл, усул ва принципҳои муттаҳидсозии он аз ҷиҳати назариявӣ ва амалӣ асоснок карда шудаанд, ки онҳо ба такмили танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон нигаронида шудаанд.

Дар баробари ин, нуктаҳои баррасигардида ва дар заминаи онҳо хулосаҳои пешниҳодшуда метавонанд, дар муассисаҳои таҳсилоти олии кишвар (ҳангоми хондани лексияҳо ва гузаронидани машғулиятҳои семинарӣ) дар раванди таълим аз фанҳои ҳуқуқи молиявӣ, ҳуқуқи андоз, ҳуқуқи бучетӣ, ҳуқуқи бонкӣ ва ҳуқуқи соҳибкорӣ истифода шаванд. Ба ғайр аз ин, хулоса ва тавсияҳои дар натиҷаи таҳқиқоти диссертатсионии бадастомада метавонанд, дар таҳия ва такмили минбаъдаи санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ, амалия ва таҷрибаи ҳуқуқшиносон ва ба нафароне, ки дар самти мазкур пажухиш мебаранд, саҳмгузор бошанд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот. Эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот дар воқеъбинона ва ҳаматарафа будани дониши ҳосилшуда, мантиқӣ будани онҳо, таҳлили адабиёти илмию таълимӣ, рисолаҳои илмӣ, мақолаву дастовардҳои дигари илмии пазируфташуда ва таҷрибаи давлатҳои хориҷӣ вобаста ба мавзӯи таҳқиқот, татбиқи амалии натиҷаҳои он, инчунин мутобиқати диссертатсия ба талаботҳои муқарраршуда асоснок мегардад.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Мавзӯ ва мазмуни таҳқиқот пурра ба шиносномаи ихтисоси 12.00.04 – Ҳуқуқи молиявӣ; ҳуқуқи андоз; ҳуқуқи бучетӣ, ки аз ҷониби Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон тасдиқ шудааст, мутобиқ мебошад.

Саҳми шахсии довталаби дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот. Саҳми шахсии довталаб барои дарёфти дараҷаи илмӣ бо сатҳи навғонии илмии диссертатсия, нуктаҳои илмӣ-назариявӣ, хулосаҳо ва пешниҳодҳои илман асоснокгашта, ки барои такмили қонунгузорӣ ва самаранокии назорати андоз метавонанд, мусоидат намоянд, инчунин бо интишороти илмӣ, ки бо саҳми бевоситаи ӯ омода шудаанд, ҳамзамон бо маърузаҳо дар мизҳои мудаввар ва конференсияҳои сатҳи гуногуни илмӣ-амалӣ тасдиқ карда мешаванд.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Диссертатсияи мазкур дар кафедраи ҳуқуқи маъмурӣ ва молиявии факултети ҳуқуқшиносии Академияи идоракунии давлатии назди Президенти ҶТ омода гардида, дар ҷаласа ва семинарҳои илмии назди кафедраи номбурда муҳокима шуда, баъдан ба ҳимоя дар Шурои диссертатсионии БД.КOA-044 назди Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсия шудааст. Муқаррароти асосӣ ва хулосаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ дар конференсияҳои ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ, мизҳои мудаввар ва семинарҳо дар шакли маъруза пешниҳод ва муҳокимаронӣ гардидаанд. Чунончи:

– Конференсияи байналмилалии илмӣ-амалӣ бахшида ба Рӯзи ҳуқуқи инсон ва Рӯзи байналмилалии муқовимат бо коррупсия дар мавзӯи «Рушди ҳуқуқи андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон» (ш. Душанбе, 3 декабри соли 2022);

– Конференсияи байналмилалии илмӣ-назариявӣ таҳти унвони «Пешвоёни сиёсӣ ва нақши онҳо дар ҳифзи сулҳ: саҳм дар муқовимат ба терроризм ва экстремизм» бо маъруза дар мавзӯи «Ҷанбаҳои асосии сиёсати давлатии молиявӣ, андозӣ ва бучетӣ» (ш. Душанбе, 22 сентябри соли 2023);

– Конференсияи IX байналмилалии илмӣ-амалӣ таҳти унвони «Масъалаҳои мубрами рушди давлатдорӣ ва ҳуқуқи оммавӣ» бо маъруза дар мавзӯи «Правовые основы осуществления налогового контроля в Республике Таджикистан» (Россия, ш. Санкт-Петербург, 29 сентябри соли 2023);

– Конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Мушкилоти қонунгузории замини Ҷумҳурии Тоҷикистон дар замони муосир» бо маъруза дар мавзӯи «Робитаи қонунгузории замин ва андоз» (ш. Душанбе, 13 октябри соли 2023);

– Конференсияи байналмилалии илмӣ-амалӣ бахшида ба 75-умин солгарди қабули Эълومияи умумии ҳуқуқи инсон ва Рӯзи байналмилалии мубориза бар зидди коррупсия дар мавзӯи «Хусусиятҳои назорати камералӣ ва мониторинги андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» (ш. Душанбе, 1-2 декабри соли 2023);

Интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия. Вобаста ба мавзӯи таҳқиқоти диссертатсионӣ 9 мақолаи илмӣ, аз ҷумла 5 мақолаи илмӣ дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти ҶТ ва 4 мақолаи илмӣ дар нашрияҳои дигар ба таъбиқ расонида шудаанд.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия ба ҳадафу вазифаҳои таҳқиқот мувофиқ буда, аз муқаддима, 2 боб, 6 зербоб, хулоса ва рӯйхати адабиёт таркиб ёфтааст. Ҳаҷми умумии диссертатсия 201 саҳифаро дар бар мегирад.

ҚИСМҲОИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ (фишурда)

Дар муқаддимаи таҳқиқоти диссертатсионӣ мубрамии омӯзиши назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин мувофиқати мавзӯ асоснок карда шудааст. Дар ин ҷо дараҷаи таҳқиқи мавзӯ, ҳадаф ва вазифаҳои омӯзиш тавсиф гардидаанд. Таваҷҷуҳ ба объект ва предмети таҳқиқот дода шуда, равишҳои назариявӣ ва методологӣ, инчунин дараҷаи таҳқиқи кор дар ҷ гардидаанд. Диққати махсус ба навгонии илмии, аҳаммияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот, дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳои бадастомада дода шудааст. Дар ин бахш саҳми шахсии муаллиф дар таҳқиқот, тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои кор, инчунин интишорот аз рӯи мавзӯи диссертатсия, баррасӣ гардидааст. Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия дар ҷ гардидаанд.

Боби якум зери унвони «**Асосҳои назариявӣ-ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**» аз се зербоб иборат аст. Ин бахши кор ба омӯзиши муфассал ва таҳлили мафҳум, моҳият ва ҷойгоҳи назорати андоз дар низоми назорати молиявии кишвар равона гардидааст. Дар ин боб принсипҳо, шаклҳо ва усулҳои асосии назорати андоз, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон амал мекунанд, мавриди баррасӣ қарор дода шудааст ва он барои фаҳмиши сохтори умумӣ ва фаъолияти низоми андози кишвар муҳим мебошад.

Дар зербоби аввали боби мазкур таҳти «**Назорати андоз ҳамчун як намуди назорати давлатии молиявӣ**» падидаи назорати андоз ҳамчун қисми ҷудонопазири назорати давлатии молиявӣ бо риояи усулҳои таҳқиқоти илмӣ мавриди таҳлил қарор гирифта, равишҳои гуногуни дарки ҳуқуқии моҳият ва аҳаммияти ин институти ҳуқуқи андоз муайян карда шудааст. Муаллиф ҷойи институти назорати андозро дар низоми назорати давлатии молиявӣ муайян намуда, диққати худро ба андеша ва консепсияҳои илмӣ нисбат ба фаҳмиши назорати андоз иброз менамояд, ки назорати андоз яке аз намудҳои назорати давлатии молиявӣ буда, ҳамчун институти алоҳидаи ҳуқуқи молиявӣ баромад менамояд ва аз ҷиҳати мазмун ба мафҳуми назорати давлатии молиявӣ монандӣ дорад.

Таҳқиқоти дар ин зербоб гузаронидашуда ба муаллиф имконият дод, ки нуқтаи назари олимон ва гурӯҳбандии андешаҳои онҳоро доир ба мафҳуми назорати андоз муайян намояд. Қайд карда мешавад, ки гарчанде ки дар илми ҳуқуқи андози Федератсияи Россия мафҳуми назорати андоз ҳамчун объекти алоҳидаи таҳқиқот хеле хуб омӯхта шуда бошад ҳам, вале дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ин масъала ҳанӯз мавриди омӯзиши амиқ қарор нагирифтааст. Аз ин рӯ, муаллиф ҷиҳати фаҳмиши дуруст истилоҳоти истифодашаванда пешниҳод менамояд, ки дар қонунгузори Ҷумҳурии Тоҷикистон таърифи ягонаи мафҳуми назорати андоз муқаррар карда шавад. Ба ақидаи муаллиф набудани ҷунин мафҳум сабаби номукамалӣ ва норасоӣҳо дар танзими қонунгузори муносибатҳои марбут ба татбиқи назорати андоз дар амалия мегардад.

Дар зербоби дуюми боби аввали диссертатсия, ки «**Мушкилоти**

асосии муайян кардани мафҳуми шакл ва усулҳои назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» номгузорӣ гардидааст, ба аҳаммияти интиҳоби шаклу усулҳои мувофиқи назорати андоз тавачҷух дода шудааст. Ин ба дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохтани андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучети давлатӣ таъсири бевосита мерасонад. Муаллиф қайд мекунад, ки самаранокии назорати андоз бевосита аз дурустии ин интиҳоб вобаста аст. Аммо, тавре ки муаллиф ошкор мекунад, дар доктринаи ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар тафсири истилоҳоти асосии марбут ба назорати андоз норавшани чиддӣ вучуд дорад. Ин махсусан ба мафҳумҳои «шакл» ва «намуд» назорат дахл дорад. Мисоли чунин норавшани истифодаи гуногуни истилоҳот дар қонунҳои гуногуни кишвар аст. Масалан, дар моддаи 5 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи назорати давлатии молиявӣ» мафҳуми «аудит» ҳамчун як намуди назорат муайян шудааст, дар моддаи 41 ҳамин Қонун бошад, ҳамчун «санчиш» ба таври дигар пешбинӣ шудааст. Дар Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон вазъият боз ҳам печидатар аст, зеро «санчиш» ҳамчун «шакл»-и назорат пешбинӣ шудааст, ки нофаҳмиҳоро ба вучуд оварда, татбиқи амалии назорати андозро душвортар мегардонад. Вобаста ба ин мушоҳидаҳо муаллиф зарурати ворид намудани тағйиру иловаҳоро ба қонунгузорию Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миён овардааст. Мақсади чунин тағйирот муқаррар намудани мафҳуми ягона ва возеҳи «шакли назорати андоз» мебошад, ки дар амалияи назорати андоз васеъ ва пайваста истифода мегардад. Ин пешниҳод ба рафъи ихтилоф ва норавшаниҳо дар қонунгузорию амалкунанда нигаронида шудааст, ки дар навбати худ ба баланд бардоштани самаранокии ва дақиқии назорати андоз дар кишвар мусоидат мекунад.

Дар таҳқиқоти диссертатсионӣ мафҳуми муаллифии «шакли назорати андоз», «усули назорати андоз» ва номгӯи мушаххаси онҳо пешниҳод карда шудааст ва ба андешаи муаллиф барои аз байн бурдани ихтилофот дар амалия ва имконияти истифодаи дурусти онҳо шароитро фароҳам меоварад.

Ҳамзамон, муаллиф дар таҳқиқоти диссертатсионӣ таснифоти муфассали намудҳои назорати андоз, аз ҷумла назорати пешакӣ, қорӣ (амалӣ) ва минбаъда, назорати комплексӣ ва мавзӯӣ (тематикӣ), назорати нақшавӣ ва ғайринақшавӣ (ногахонӣ), назорати доимӣ ва интиҳобӣ, назорати камералӣ ва сайёрӣ, назорати ҳуччатӣ ва воқеиро таҳлил шудааст.

Зербоби сеюми боби аввал **«Принсипҳои назорати андоз ва амалияи муттаҳидсозии ҳуқуқии онҳо»** унвон гирифта, дар он андешаҳои илмӣ роҷеъ ба мафҳум ва номгӯи принсипҳои назорати андоз баён гардидааст. Иброз шудааст, ки принсипҳои назорати андоз асосҳои роҳбарикунанда мебошанд, ки дар санадҳои меъёрии ҳуқуқии андоз ифода ёфтаанд. Принсипҳои назорати андоз барои фаъолияти самараноки мақомоти ваколатдори давлатӣ пешбинӣ гардида, дар дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт намудани андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ифода меёбанд.

Муаллифи рисола таснифи аслии принсипҳои назорати андозро

пешниҳод намуда, онҳоро ба ду гурӯҳи асосӣ тасниф кардааст, ки таҳлил ва дарки амиқи моҳияти бисёрҷанбаи назорати андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон инъикос менамояд. Гурӯҳи якум асосҳои универсалиеро дар бар мегирад, ки барои ҳамаи ташкилотҳо, ки дар муносибатҳои бо қонунгузори андоз танзимшаванда иштирок мекунанд, мебошанд. Ҷиҳати муҳим дар ин ҷо ҳифзи ҳуқуқ ва манфиатҳои қонунии андозсупорандагон ва агентҳои андоз, инчунин риояи уҳдадорихои дигари андоз мебошад. Ин гурӯҳи принципҳо зарурати таъмини адолат ва баробарӣ дар муомилоти андозро таъкид мекунанд, ки ҳамаи ҷонибҳои дахлдор тибқи қонун андозбандӣ карда шаванд ва аз уҳдадорихои андозии беасос ва аз ҳад зиёд муҳофизат карда шаванд. Гурӯҳи дуюми принципҳо ба фаъолияти мушаххаси мақомоти давлатӣ, ки ваколатҳои назорати андозро доранд, дахл дорад. Ин принципҳо ҷанбаҳои марбут ба самаранокӣ ва усулҳои назорати андоз, инчунин татбиқи чораҳои гуногуни назоратро дар бар мегиранд. Дар ин ҷо ба принципҳои, ки дар меъёрҳои ҳуқуқии танзимкунандаи назорати андоз муқаррар шудаанд, диққати махсус дода мешавад. Ин дарки зарурати таъмини на танҳо самарабахши амалҳои мақомоти ваколатдор, балки мутобиқи қонун ва ба ин васила таъмини қонуният ва адолат дар раванди назорати андозро инъикос мекунад.

Ба чунин гурӯҳ тақсим кардани принципҳои назорати андоз имкон медиҳад, ки нақш ва аҳаммияти онҳоро дар ҷанбаҳои гуногуни муносибатҳои андоз ва назорат дар Ҷумҳурии Тоҷикистон амиқтар дарк кунем, ки аҳаммияти ҳам ҳифзи ҳуқуқи андозсупорандагон ва ҳам таъмини фаъолияти самаранокро таъмин мекунад.

Боби дуюми рисола «**Асосҳои ташкилӣ–ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**» ном дошта, аз се зербоб иборат аст.

Дар зербоби якуми боби дуюм «**Хусусиятҳои назорати камералӣ ва мониторинги андозӣ ҳамчун шакли назорати андоз: мафҳум, иштирокчиён, ҳуқуқ ва уҳдадорихои онҳо**», таҳлили ҳаматарафа хусусиятҳои ин шаклҳои назорати андоз гузаронида шудааст. Муаллиф қайд мекунад, ки назорати андозро метавон бо истифода аз усулҳои гуногун, аз ҷумла назорати камералӣ ва мониторинги андоз амалӣ кард. Ин шаклҳои назорат дар баланд бардоштани самаранокии танзими андоз нақши асосиро мебозанд.

Дар зербоби номбурда таваҷҷуҳи асосӣ ба он нигаронида шудааст, ки дар байни шаклҳои гуногуни назорати андоз назорати камералӣ ва мониторинги андоз, ки дар моддаи 41 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон пешбинӣ шудааст, мавқеи муҳимро ишғол менамояд. Ин усулҳо бо хусусиятҳои беназири худ ва саҳми худ дар танзими раванди маъмурикунонии андоз мусоидат намуда, ба ҷамъоварии дақиқ ва самаранокӣ андозҳо ёрӣ мерасонад. Қайд карда мешавад, ки мониторинги андоз имконияти шаффоф пешниҳод кардани ҳисоботҳо, озод будан аз шакли назорати камералӣ, муоинаи хронометражӣ ва санҷиши андозӣ, инчунин ҳалли ғаврии баҳсҳо ва пешгирии эҳтимоли сар задани ҳуқуқвайронкунониҳои андозиро фароҳам оварда, боиси эҷоди эҳтимоли байни онҳо мегардад. Ба андешаи муаллиф, ин навоарӣ барои боз ҳам

такмил додани танзими ҳукукии шаклҳои назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон нигаронида шудааст.

Дар доираи Барномаи рушди маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2020-2025 чорӣ намудани мониторинги андоз ҳамчун шакли нави назорати андоз аҳаммият дода шудааст. Ин иқдом ба фароҳам овардани механизми ҳамкориҳои густурдаи иттилоотӣ байни мақомоти андоз ва андозсупорандагон равона гардидааст. Мониторинги андоз ба андозсупорандагон, аз ҷумла ташкилотҳо ва ширкатҳо имконият медиҳад, ки ихтиёран ба мақомоти андоз дастрасӣ ба маълумоти андозро пайдо кунанд, ҳулосаи асосноки қоршиносони андозро барои пешгирии оқибатҳои ҳуқуқвайронкуниҳои андоз барои амалиётҳо ба даст оранд. Ин тадбир шаффофият ва ошкорбаёниро дар муносибатҳои андоз тақвият бахшида, ба баланд бардоштани самаранокии низоми андоз мусоидат мекунад.

Дар робита ба ин, қайд карда мешавад, ки назорати камералӣ, ки дар қисми 1 моддаи 42 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррар гардидааст, дар мақомоти андоз бе ташриф ба маҳалли фаъолияти андозсупоранда, дар асоси омӯзиш ва таҳлили ҳисоботи андозсупоранда (агенти андоз) гузаронида мешавад. Муаллиф иброз медорад, ки назорати камералӣ ду вазифаи мустақили назорати андозро ҳал мекунад. Аввалан, он як шакли назорати андоз буда, барои санҷиши дурустӣ ва эътимоднокии маълумот дар эълумияи андоз ёрӣ мерасонад. Дуюм, ин ки назорати камералии андоз ҳамчун воситаи асосии интихоби мақсадноки андозсупорандагон барои санҷишҳои сайёри баромад мекунад.

Дар зербоби дуюми боби дуюм «**Ҷавобгарӣ барои ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз**» тавачҷуҳи махсус ба мафҳуми маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз ва ҷавобгарӣ барои ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоти дахлдор дода шудааст. Муаллиф иброз медорад, ки падидаи «маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз»-ро бо дарназардошти мазмуни падидаи «иттилоот» метавон тавсиф кард, зеро он аз ҷиҳати мазмун моҳият маълумотро то андозае пурра мекунад, ки моҳияти онҳо дорои мазмуни бештар умумӣ ва баъзан якхела мебошанд. Муаллиф мафҳуми иттилоотро чунин тавсиф менамояд: «маълумоте, ки одамон ба таври шифохӣ, хаттӣ ё ба таври дигар (бо ёрии ишораҳои шартӣ, воситаҳои техникӣ ва ғайра) интиқол медиҳанд (мубодилаи ахбор байни одамон)».

Ба андешаи муаллиф иттилооти андоз гуфта, маҷмуи маълумот оид ба фаъолияти субъектҳои муносибатҳои ҳуқуқии андоз, ташаккул ва фаъолияти муносибатҳои андоз, ки шакли онро қонунгузориҳои андоз муайян менамояд, фаҳмида мешавад.

Муаллиф меёри мушаххаси иттилооти андозро асоснок намуда, мақсаднок мешуморад, ки дар моддаи 103 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон тағйирот ворид карда шуда, ҷавобгарӣ барои ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоти дахлдор ҷиҳати амалӣ намудани назорати андоз муқаррар карда шавад.

Зербоби сеюми боби дуюм «**Асосҳои ҳуқуқӣ ва роҳҳои тақмили назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**» унвон гирифта, фарогири заминаҳои меъёрӣ-ҳуқуқии назорати андоз дар даврони Истиқлолияти давлатӣ мебошад.

Муаллиф низоми танзими ҳуқуқии назорати андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба панҷ сатҳ тасниф намуда, ибраз медорад, ки онҳо тартиби гузаронидани назорати андозро муқаррар намуда, аз тарафи давлат ва шахси мансабдори мақомоти ваколатдор қабул гардида, барои танзими муносибатҳо дар ин самт равона гардида, ҳуқуқу уҳдадорихои иштирокчиёни муносибатҳои назорати андозро муайян мекунанд.

Дар сатҳи аввали низоми танзими ҳуқуқии назорати андоз қайд гардидааст, ки Конститутсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон заминаи ташаккулёбӣ ва инкишофи ҳуқуқи андозиро муайян намуда, ҳамчун қонуни асосӣ муносибатҳои назорати андозро дар шакли умумӣ танзим менамояд. Дар сатҳи дуюм қайд мегардад, ки дар радифи қонунгузори миллӣ мавқеи муҳимро дар низоми танзими ҳуқуқии назорати андоз санадҳои байналмилалӣ, ки Ҷумҳурии Тоҷикистон онҳоро эътироф намудааст, ишғол мекунанд. Сатҳи чоруми низоми танзими ҳуқуқии назорати андоз қонуни конституционӣ, ки муносибатҳои муҳими ҷамъиятиро ба танзим медароранд ва онҳо ба мавзӯи назорати андоз рабт доранд, тавсиф карда шудааст. Сатҳи чорум, ки кодексҳо ва қонунҳо тавсиф карда шудааст, дар низоми танзими ҳуқуқии назорати андоз мавқеи муҳимро ишғол намуда, муқаррароти асосии назорати андозро пешбинӣ менамояд. Сатҳи панҷум паёмҳои Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва санадҳои меъёрии ҳуқуқии зерқонунӣ тавсиф карда шудааст.

Ба андешаи муаллиф бо вучуди қабули Кодекси нави андози Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 23 декабри соли 2021, №1844 ҳангоми гузаронидани назорати андоз дар амалия баъзе норасоӣҳои ва ихтилофҳо ба ҷашм мерасад, ки ин ҳолат тақмили дахлдорро талаб менамояд. Бо дарназардошти ин андеша пешниҳод карда мешавад, ки дар қ. 7 моддаи 164 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷавобгарӣ барои роҳ надодан ба расонидани зарар ҳангоми амалӣ намудани назорати андоз пешбинӣ карда шавад.

Дар баробари ин, қайд мегардад, ки як қатор меъёрҳои Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд ба таври назаррас аз нав дида баромада шаванд, зеро онҳо муқаррароти муқаммалӣ татбиқи назорати андозро пешбинӣ намекунанд. Масалан, дар Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки тартиби иштироки шохид (м. 54) ва иштироки шахси холисро (м. 58) дар амалисозии назорати андоз танзим мекунанд, дар масъалаи тартиби даъвати онҳо холигии меъёрӣ вучуд дорад. Қормандони мақомоти андоз бояд худашон тасмим гиранд, ки чӣ тавр шохид ва ё шахси холисро даъват намоянд – дар шакли хаттӣ ва ё шифоҳӣ. Агар шохид ва шахси холис ба таври хаттӣ ҷалб карда шавад, он гоҳ бояд ба моддаҳои номбурда илова карда шавад, ки дар асоси қадом ҳуҷжат – қарор, огоҳнома, даъватнома, мактуб ё ҳуҷжати дигар, ба шахс дар бораи даъвати ӯ ба сифати шохид ва ё шахси холис хабар дода

мешавад ва модда дар асоси он бояд илова низ карда шавад, ки ин хуччат аз ҷониби кӣ бояд имзо карда шавад.

Дар қонунгузорию андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷавобгарӣ барои ҳозир нашудани шохид ва саркашӣ кардани коршинос, тарҷумон ва дигар шахсони мансабдор аз иштирок дар раванди амалисозии назорати андоз пешбинӣ нашудааст. Пешниҳоди муаллиф ба Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ба рафъи ин мушкилот ва муқаррар намудани ҷавобгарӣ барои даст кашидан аз иштирок дар раванди назорати андоз нигаронида шудааст.

ХУЛОСА

Дар натиҷаи таҳқиқоти диссертатсионии гузаронидашуда хулоса ва пешниҳодҳои асоснок таҳия карда шуданд, ки онҳо дар тақмили низоми андозбандӣ ва ҳавасмандгардонии рушди иқтисодӣ саҳми арзанда гузошта, ба рушди ҳуқуқи андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунанд.

Бо дарназардошти тадқиқот ва таҳлили ҳамаҷонибаи танзими ҳуқуқи назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон хулосаҳои зерин пешниҳод карда мешаванд:

1. Таърифи муаллифи назорати андози пешниҳодшуда фаҳмиш ва муносибати инфиродии ӯро ба ин соҳа инъикос мекунад. Дар концепсияи мазкур назорати андоз маҷмуи ҷорабиниҳои мебошад, ки аз ҷониби мақомоти ваколатдори давлатӣ амалӣ карда мешаванд, ба кафолати риояи қонунгузорию андоз нигаронида шудаанд. Бо чунин пешниҳод на фақат назорати дурустии ҳисоби андоз, балки пурра ва сари вақт пардохтани андозро низ дар бар мегирад. Муаллиф бо мақсадҳои назорати андоз таваҷҷуҳ намуда, аҳамияти онро дар татбиқи стратегияҳои иҷтимоию иқтисодии мақомоти давлатӣ ва мақомоти маҳаллӣ тавсиф кардааст. Дар таъриф ба истифодаи шакли усулҳои мушаххаси таъсиррасонӣ ба субъектҳои уҳдадорҳои андоз диққати махсус дода шудааст, ки сатҳи пурра ва мураккабии ин равандро тавсиф мекунад. [1-М]; [4-М]

2. Таҳлили мафҳуми «шакли назорати андоз» ва «усули назорати андоз» нишон дод, ки дар адабиёти ҳуқуқи ватанию хориҷӣ онҳо васеъ баррасӣ гардида, вале нуқтаҳои назари илмии олимону муҳаққиқон аз ҳамдигар фарқ мекунанд. Баъзе олимони мафҳуми шакли усулҳои назорати андозро ҳаммаъно ҳисобида, дигарон бошанд, онҳоро аз ҳамдигар ҷудо меҳисобанд. Мавқеи қонунгузор низ дар муқаррар намудани ин масъала норавшан аст. Аз ин рӯ, бо мақсади дар сатҳи меъёрӣ муқаррар намудани мафҳуми баррасишаванда пешниҳод карда мешавад, ки зерини истилоҳи «шакли назорати андоз» роҳи мушаххаси бо меъёрҳои қонунгузорию андози Ҷумҳурии Тоҷикистон танзимкунандаи фаъолияти давлат дар шахси мақомоти ваколатдори (салоҳиятдори) он вобаста ба ташкил ва тартиби гузаронидани ҷорабиниҳои назоратӣ, инчунин ба расмият даровардани натиҷаҳои фаъолияти назоратӣ фаҳмида шавад. Зерин мафҳуми усули назорати андоз бошад, тарзу восита ва роҳҳои фаҳмида мешавад, ки мақомоти андоз ҳангоми татбиқи ин ё он шакли назорати андоз вобаста ба ҳолатҳои мушаххас ва хусусияти ҷораҳои андешидашуда оид ба дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт

(интиқол) намудани андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучетҳои дахлдори давлатӣ фаҳмида мешавад. **[3-М]; [7-М]**

3. Муаллиф дар таҳқиқоти диссертатсионӣ зарурати фарқ кардани объект ва предмети назорати андозро исбот кардааст. Мафҳуми объекти назорати андози пешниҳоднамудаи муаллиф на танҳо тафтиши мувофиқати амали андозсупорандагон (агенти андоз) ва дигар шахсони уҳдадорро ба қонун, балки риояи қонунгузорию андозро низ дар бар мегирад. Чунин фаҳмиши васеъ оид ба объекти назорат ба таъмини назорати ҳамаҷониба ва самараноки андоз мусоидат мекунад.

Муҳиммияти ин равиш тавассути таҳлили муқаррароти Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ карда шудааст. Тавре муаллиф қайд мекунад, бандҳои 2 ва 5 моддаи 117 Кодекси андоз аз мақомоти андоз талаб мекунад, ки аз рӯи аризаи андозсупорандагон дар бораи баргардонидани андози барзиёд супоридашуда дар муҳлати муайян ҳулосаи асоснок таҳия намоянд. Ин муқаррароти ҳуқуқӣ ба таъмини принсипи масъулияти байни мақомоти андоз ва андозсупорандагон хизмат карда, уҳдадориҳо ва ҳуқуқҳои тарафайнро таъмин менамояд. Предмети назорати андоз, ба андешаи муаллиф, амал ё беамалии иштирокчиёни раванди андоз, инчунин санҷиши ҳуҷҷатҳо ва маълумоти барои пардохти андоз заруриро дар бар мегирад. Ба ин категория ҳуҷҷатҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва андозӣ, эълomiaҳои андоз ва дигар маълумоти дахлдор дохил мешаванд, ки хусусияти бисёрҷанбаи назорати андозро таъмин менамояд. **[5-М]**

4. Таҳлил ва ба ду гурӯҳ тасниф намудани принципҳои назорати андоз қадами асосӣ дар такмили қонунгузорию андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ба шумор меравад. Гурӯҳи якуми принципҳо, ки дар Конститутсия ва дигар санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ ифода ёфтаанд, ба таъмини ҳифзи ҳуқуқи манфиатҳои андозсупорандагон, аз ҷумла ҳамаи иштирокчиёни муносибатҳои андоз нигаронида шудаанд. Ин принципҳо заминаи танзими одилона ва қонунии андозро ташкил медиҳанд.

Гурӯҳи дуюми принципҳо ба фаъолияти мақомоти давлатӣ, ки барои гузаронидани назорати андоз ваколатдор шудаанд, тааллуқ дорад. Принципҳои мазкур асосҳои назорати самарабахшро муайян намуда, нисбат ба тадбирҳои гуногуни назорати дар қонун пешбинишуда татбиқ мешаванд. Ин ба ду категория тасниф кардани принципҳо аҳаммияти муносибати мутавозуни назорати андозро, ки ҳам ҳуқуқи манфиатҳои андозсупорандагон ва ҳам самаранокии фаъолияти мақомоти давлатиро ба назар мегирад, таъмин мекунад. **[2-М]**

5. Таҳлили боби 5 Кодекси андози ҚТ имкон дод, ки як қатор ҳуқуқи уҳдадориҳои асосии андозсупорандагон (агентони андоз), ки ҳангоми амалӣ намудани назорати андоз ба миён меоянд, чунин таснифбандӣ карда шаванд:

– 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; шинос гардидан бо натиҷаҳои назорат

ва санчиши андозии анҷомдодашуда; истифода намудан аз муҳлатҳои муқарраршуда ва ғайра);

– ҳуқуққое, ки ба татбиқи назорати андоз паҳн мегарданд (ҳузур доштан дар рафти мониторинги андозӣ; гирифтани нусхаи маълумотнома, огоҳинома ва қарори мақомоти андоз; дар рафти назорати камералӣ таъмин намудани машваратчӣ ё шахси дигар ҳамчун намоянда дар асоси ваколатнома; шикоят нисбат ба қарорҳо ва санадҳои мақомоти андоз ва 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 санчишӣ);

– уҳдадориҳои андозсупорандагон (ба сифати андозсупоранда ва супорандаи андоз аз арзиши иловашуда дар мақомоти андоз ба қайд гирифтани; ба роҳ мондани баҳисобгирии даромаду хароҷот ва объектҳои андозбандӣ; бартараф намудани ҳуқуқвайронкунии ошкоршуда; пешниҳоди ҳисоботи андоз ва дигар ҳуҷҷатҳои дахлдор; таъмин ва истифодаи дастгоҳҳои назоратӣ-ҳазинавӣ ва таҷҳизоти дигар; омода намудани ҳуҷҷатҳои дахлдор барои санчиш ва ғайра);

– уҳдадориҳои давравии андозсупорандагон (дар давоми 5 рӯзи корӣ ба мақомоти андози маҳалли баҳисобгирии худ пешниҳод намудани иттилоот дар бораи қабули қарор оид ба азнавташқилдиҳӣ, барҳамдиҳӣ ё муфлисшавӣ; дар мақомоти андоз тартиб додани санади муқоисавӣ (дар шакли хаттӣ ва ё электронӣ), ҳисоботдиҳӣ оид ба фаъолият (як маротиба ҳар семоҳа) ва ғайра. **[9–М]**

6. Дар ин баҳши рисола муаллиф барои равшан кардан ва ба низом даровардани мафҳуми «иттилооти андоз» концепсия таҳия намуда, муносибати маҷмуиро барои арзёбии иттилооти андоз дар асоси як қатор меъёрҳои зерин пешниҳод намудааст: 1) қабулқунандаи иттилоот – дар ин ҷо субъектҳои гуногун, ки иттилооти андоз мегиранд, ба назар гирифта мешаванд, аз ҷумла андозсупорандагон, бонкҳо, шахсони мансабдори мақомоти андоз, инчунин мақомоти ваколатдори давлатӣ ва дигар иштирокчиёне, ки фаъолияти онҳо бо қонунгузориҳои андоз танзим карда мешавад; 2) шакли ташқилӣ–ҳуқуқӣ – дар ин замина муаллиф шаклҳои гуногуни иттилооти андозро таҳлил менамояд, аз ҷумла: тавзеҳоти хаттӣ, санадҳои мақомоти андоз, эълomiaҳои андоз, ҳуҷҷатҳои андозсупоранда ва маълумоти омори расмӣ; 3) дараҷаи ошкорбаёнӣ иттилоот – ин меъёр иттилооти махфӣ (сирри андоз), инчунин тавзеҳоти бештар аз ҷониби мақомоти андоз пешниҳодшударо дар бар мегирад; 4) сатҳи уҳдадорӣ – дар ин ҷо намудҳои гуногуни иттилооте, ки андозсупорандагон ва мақомоти андоз бояд пешниҳод кунанд, аз ҷумла эълomiaҳои андоз ва иттилооте, ки барои андозбандӣ ва назорати андоз заруранд; 5) навъи интиқолдиҳандаи модии иттилоот – муаллиф иттилоотро ба шифохӣ (масалан, иттилооте, ки андозсупорандагон ҳангоми машваратҳои шифохӣ мегиранд), хаттӣ (аз ҷумла, эълomiaҳои андоз ва гумрукӣ, ҳуҷҷатҳои пардохт, ҳисобнома-

фактураҳо, расидҳои хазиновӣ ва ғ.) ва электронӣ (масалан, эълумияи электронӣ). [4-М]

7. Таҳлили маҷмуии вазъи кунунии қонунгузории андоз нишон дод, ки ҳангоми амалӣ намудани назорати андоз дар амалия холигии меъёрӣ ва ихтилофот ҷой дорад. Самаранокии назорати андоз танҳо дар сурате имконпазир аст, ки низоми содда ва муфассали танзими қонунгузории соҳаи андоз вучуд дошта бошад. Бо ин мақсад, чиҳати мушаххас ва мукамал гардидани қонунгузории андози ҚТ ва бартараф намудани холигиҳои меъёрӣ ҷавобгариҳо барои роҳ надодан ба расонидани зарар ҳангоми амалӣ намудани назорати андоз, ҳозир нашудани шохид ва саркашӣ кардани коршинос, тарҷумон ва ё мутахассис аз иштирок дар раванди гузаронидани назорати андоз, ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоти дахлдор барои амалӣ намудани назорати андоз, ба мақомоти андоз таъмин накардани имконияти гирифтани ҳуҷҷатҳои аслӣ. [7-М]

8. Норасоҳои асосии Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон, махсусан камбудии марбут ба қонунгузории андоз асоснок карда шудаанд. Таҳлили муфассали ин камбудии муаллифро ба ҳулосае овард, ки ба қонунгузорӣ барои тағйироти мушаххас ворид кардан фикрҳояшро пешниҳод намояд. Пешниҳод карда шудааст, ки ба моддаи 616 Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон тағйирот ворид карда шавад. Моҳияти тағйирот аз он иборат аст, ки рақамҳои мавҷудаи моддаҳои 19, 27, 54, 56 ва 57 ба рақамҳои нави моддаҳои 34, 51, 102, 103, 105 ва 165 иваз карда шаванд. Ин пешниҳод ба таҳлили ҳамаҷонибаи қонунгузории амалкунанда ва татбиқи он дар заминаи ҳуқуқвайронкунии андоз асос ёфтааст. Ин равиш бо он асос меёбад, ки тағйирот дар рақамгузории моддаҳои Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурий хусусиятҳои ҳуқуқвайронкунии андозро дақиқтар инъикос намуда, иҷрои самарабахштарро таъмин менамояд. Ин амал дар навбати худ ба тақмили интизоми андоз ва самараноктар шудани назорати риояи қонунгузории андоз мусоидат мекунад. Тағйироти пешниҳодшуда як қисми талошҳои васеъ оид ба тақмили низоми андоз ва амалияи татбиқи қонунгузорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон буда, ба таҳкими волоияти қонун ва адолат дар соҳаи андоз нигаронида шудааст.

Дар маҷмуъ метавон гуфт, ки ҳулоса ва тақлифҳои дар натиҷаи таҳқиқоти бадастомада ба рушди илми ҳуқуқи андози ватанӣ ва тақмили қонунгузории амалкунанда мусоидат намуда, самаранокии назорати андозро беҳтар менамоянд.

ТАВСИЯҲО ОИД БА ИСТИФОДАИ АМАЛИИ НАТИҶАҲОИ ТАҲҚИҚОТ

Дар заминаи таҳқиқоти илмӣ анҷомшуда ва натиҷагирӣ аз он барои тақмили қонунгузории танзимкунандаи назорати андоз чунин тавсияҳо пешниҳод карда мешаванд:

1) дар моддаи 41 Кодекси андози ҚТ, қисми 5 ва 6 дар таҳрири зайл илова карда шавад:

«5. Усули назорати андоз – ин тарзу восита ва роҳхое мебошанд, ки мақомоти андоз ҳангоми татбиқи ин ё он шакли назорати андоз вобаста ба ҳолатҳои мушаххас ва хусусияти чораҳои андешидашуда оид ба дуруст ҳисоб кардан, пурра ва сари вақт пардохт (интиқол) намудани андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷетҳои дахлдори давлатӣ истифода мебаранд».

«6. Усулҳои назорати андоз аз ҷониби шахсони ваколатдори мақомоти андоз дар доираи салоҳияти ба онҳо додашуда бо тарзҳои зерин амалӣ карда мешаванд:

– инвентаризатсия;

– талаб кардани ҳуҷҷатҳо ва баррасии онҳо;

– талаби маълумот, ҳуҷҷатҳои дахлдор ва тавзеҳот вобаста ба иҷрои уҳдадорӣҳои андозӣ аз андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор»

– пурсиши шохидон;

– азназаргузаронии биноҳо (худудҳо);

чалб ва иштироки шахсони ҳолис дар амалҳо оид ба гузаронидани назорати андозӣ;

– чалби эксперт ва тарҷумонҳо;

– санҷиши маълумоти баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳӣ **[3-М]**;

2) дар моддаи 7 Кодекси андози ҚТ принципҳои зерин илова карда шаванд;

«– ҳамкориҳои мақомоти андоз бо андозсупорандагон (агентони андоз)

– ҷуброни зараре, ки дар ҷараёни гузаронидани санҷиш ва назорати андоз расонида шудааст;

– ҳифзи ҳуқуқи андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор;

– риояи сирри андоз;

– поквичдонии андозсупорандагон (агентони андоз) ва дигар шахсони уҳдадор;

– баробарҳуқуқии субъектҳои назорати андоз;

– масъулияти мутақобилаи субъектҳои назорати андоз;

– объективӣ ва эътимодноқӣ;

– ошкорбаёнӣ;

– банақшагирӣ;

– дуруст ва пурра ҳисоб намудани андозҳо» **[2-М]**;

3) дар қ. 2 м. 10 Кодекси андози ҚТ дар шакли зайл муқаррар карда шаванд:

«Принсипи 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» **[2-М]**;

4) дар қ. 7 моддаи 164 Кодекси андози ҚТ муқаррароти зерин илова карда шаванд:

«Ҳангоми гузаронидани назорат ва санҷишҳои андозӣ аз тарафи мақомоти андоз ва ё амали шахсони мансабдори онҳо расонидани зарар ба андозсупорандагон, намояндагонии онҳо ё молу мулки дар истифода ё ихтиёрдорӣ онҳо қарордошта манъ аст»;

5) дар Кодекси андози ҚТ, ки тартиби иштироқи шохид (м. 54) ва шахси холисро (м. 58) вобаста ба амалисозии назорати андоз муқаррар мекунад, дар масъалаи тартиби даъвати онҳо холигии меъёрӣ дида мешавад. Ин ҳолат ба қарорҳои мақомоти андоз имкон медиҳад, ки онҳо худашон тасмим гиранд, ки чӣ тавр шохид ва ё шахси холисро даъват намоянд – дар шакли хаттӣ ва ё шифохӣ. Агар шохид ва шахси холис хаттӣ қалб карда шаванд, он гоҳ бояд ба моддаҳои номбурда илова карда шавад, ки дар асоси қадом ҳуҷҷат – қарор, огоҳнома, даъватнома, мактуб ё ҳуҷҷати дигар, ба шахс дар бораи даъвати ӯ ба сифати шохид ва ё шахси холис хабар дода мешавад ва мувофиқи м.м. 54, 55 бояд илова низ карда шавад, ки ин ҳуҷҷат аз ҷониби кӣ бояд имзо карда шавад **[4-М]**;

б) дар моддаи 5 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон” тағйирот ворид карда шуда, номгузориҳои он ба “Шаклҳои фаъолияти назорати давлатии молиявӣ” иваз карда шавад

7) дар Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон моддаи 600¹ дар таҳрири зайл илова карда шавад:

«Моддаи 600¹. Саркашии шохид, қоршинос, тарҷумон ва мутахассис дар ҷараёни амалӣ намудани назорати андоз.

1. Бе сабабҳои узрнок ҳозир нашудан ва ё саркашии намудан аз ҳозир шудани шахсе, ки дар ҷараёни амалӣ намудани назорати андоз ба сифати шохид, қоршинос, тарҷумон ва мутахассис қалб шудаанд, - ба шахсони воқеӣ ба андозаи аз даҳ то понздаҳ, ба соҳибкорони инфиродӣ, ки дар асоси патент фаъолият менамоянд, аз понздаҳ то бист, ба шахсони мансабдор аз бист то сӣ, ба соҳибкорони инфиродӣ, ки дар асоси шаҳодатнома фаъолият менамоянд ва шахсони ҳуқуқӣ аз ҳаштод то сад нишондиҳанда барои ҳисобҳо ҷарима таъйин карда мешавад» **[1-М]**;

8) дар моддаи 103 Кодекси андози ҚТ қисми б дар таҳрири зайл илова карда шавад:

«6. Ҳангоми амалӣ намудани назорати андоз ба мақомоти андоз пешниҳод накардани маълумоте, ки дар қисмҳои 1,2 ва 3 ҳамин модда пешбинӣ гардидаанд, боиси ҷавобгарии дар кодекси мазкур ва Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон пешбинишуда мегардад» **[7-М]**;

9) дар моддаи 53 Кодекси андози ҚТ қисми 15 дар мазмуни зайл илова намуд:

«Аз ҷониби андозсупоранда рад кардани талаботи қонунии шахсони мансабдори мақомоти андоз оид ба иҷро кардани уҳдадорӣ вобаста ба таъмин намудани ҳуҷҷатҳои аслии мутобиқи Кодекси мазкур ва Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҷавобгарӣ кашида мешавад»;

10) дар моддаи 616 Кодекси ҳуқуқвайронкунии маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон тағйирот ворид карда шуда, рақамҳои «19, 27, 54, 56 ва 57» мувофиқан ба рақамҳои «34, 51, 102, 103, 105 ва 165» иваз карда шаванд.

ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ МУАЛЛИФ ДОИР БА МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

I. Мақолаҳои ки дар маҷаллаҳои тақризшаванда ва тавсиякардаи Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба таъ расидаанд:

[1-М] Табарзода, Д.Р. Назорати андоз дар низоми назорати давлатии молиявӣ [Матн] / Д.Р. Табарзода // Идоракунии давлатӣ. – Душанбе, 2023. – №3 (52). – С. 249-258.

[2-М] Табарзода, Д.Р. Доир ба масъалаҳои принципҳои назорати андоз [Матн] / Д.Р. Табарзода // Давлатшиносӣ ва ҳуқуқи инсон. – Душанбе, 2023. – № 3 (31). – С. 183 -193.

[3-М] Табарзода, Д.Р. Доир ба баъзе масъалаҳои шакл ва усулҳои назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.Р. Табарзода // Идоракунии давлатӣ. – Душанбе, 2023. – №4 (51). – С. 249-257.

[4-М] Табарзода, Д.Р. Назорати андоз ҳамчун қисми ҷудонашавандаи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.Р. Табарзода // Давлатшиносӣ ва ҳуқуқи инсон. – Душанбе, 2023. – № 3 (31). – С. 194 -201.

[5-М] Табарзода, Д.Р. Мониторинги андоз ҳамчун шакли нави назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.Р. Табарзода // Идоракунии давлатӣ. – Душанбе, 2024. – №1 (51). – С. 249-257.

II. Мақолаҳои илмие, ки дар маҷмуаҳо ва дигар нашрияҳои илмӣ- амалӣ ҷоп шудаанд:

[6-М]. Табарзода, Д.Р. Рушди ҳуқуқи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.Р. Табарзода // Маводи конференсияи байналмилалӣ илмӣ-амалӣ бахшида ба Рӯзи ҳуқуқи инсон ва Рӯзи байналмилалӣ муқовимат бо коррупсия. – Душанбе, 2022. – С. 133-146.

[7-М]. Табарзода, Д.Р. Правовые основы осуществления налогового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.Р. Табарзода // «Актуальные вопросы развития государственности и публичного права: материалы IX международной научно-практической конференции (Санкт-Петербург, 29 сент. 2023 г. – С. 20-26.).

[8-М]. Табарзода, Д.Р. Ҷанбаҳои асосии сиёсати давлатии молиявӣ, андозӣ ва бучетӣ [Матн] / Д.Р. Табарзода // Маводи конференсияи байналмилалӣ илмӣ-назариявӣ таҳти унвони «Пешвоёни сиёсӣ ва нақши онҳо дар ҳифзи сулҳ: саҳм дар муқовимат ба терроризм ва экстремизм». – Душанбе, 2023. – С. 288-292.

[9-М]. Табарзода, Д.Р. Хусусиятҳои назорати камералӣ ва мониторинги андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.Р. Табарзода // Маводи конференсияи байналмилалӣ илмӣ-амалӣ бахшида ба 75-умин солгарди

қабули Эъломияи умумии ҳуқуқи инсон ва рӯзи Рӯзи байналмилалии мубориза бар зидди коррупсия. – Душанбе, 2023. – С. 425-436.

**АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРИ
ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**

На правах рукописи

УДК: 34:336.2 (575.3)

ББК: 67.402 (2Т)

Т - 12

ТАБАРЗОДА ДАЛЕР РАХМАТУЛО

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ
В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН**

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 — Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Душанбе – 2024

Диссертация выполнена на кафедре административного и финансового права юридического факультета Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан.

**Научный
руководитель:**

Гафурзода Абдухалил Давлатали –
доктор юридических наук, профессор, ректор
Академии государственного управления при
Президенте Республики Таджикистан

**Официальные
оппоненты:**

Лагутин Игорь Борисович – доктор
юридических наук, профессор департамента
права Института экономики, управления и
права Московского городского
педагогического университета

Саибов Зайниддин Махмадшарифович –
кандидат юридических наук, доцент кафедры
конституционного права юридического
факультета Таджикского национального
университета

Ведущее учреждение:

Государственное учреждение высшего
образования «Таджикский
**государственный финансово-
экономический университет**» (г. Душанбе,
ул. Нахимов, 64/14)

Защита диссертации состоится «12» апреля 2024 года в 10:30 часов на заседании Диссертационного совета 6D.KOA-044 при Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан (г. Душанбе, ул. С. Насира, 33, зал Диссертационного совета Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на официальном сайте Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан www.apa.tj

Автореферат разослан «__» _____ 2024 года.

Ученый секретарь Диссертационного совета
кандидат юридических наук, доцент

Рустамзода Д.Ю.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных условиях развития налогового администрирования налоговый контроль является важнейшей частью правовых и экономических реформ страны. В целях повышения эффективности налогового контроля такие обязательные платежи в государственные фонды, как правильность исчисления, полнота и своевременная уплата (перечисления) налогов и другие, имеют первостепенное значение. Это объясняется тем, что налог – один из основных доходов государственного бюджета Республики Таджикистан, который существенно влияет не только на пополнение и обогащение соответствующих государственных бюджетов, но и на обеспечение национальной безопасности страны.

За последние годы в ходе реализации единой государственной финансово-налоговой политики произошли значительные изменения в отношении правового регулирования налогового контроля. Особое внимание уделялось процессу мобилизации всех организационно-правовых средств, дополняющих доходы государственного бюджета, в целях повышения его эффективности. Пристальное внимание этому вопросу уделил Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан уважаемый Эмомали Рахмон в своих посланиях Маджлиси Оли Республики Таджикистан¹. По поручению Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмона была разработана и принята 23 декабря 2021 года новая редакция Налогового кодекса Республики Таджикистан, что заложило реальный фундамент для совершенствования налогового контроля и его форм.

Изучение и анализ норм нового Налогового кодекса Республики Таджикистан показали, что на практике при применении некоторых его статей возникают недостатки, что порождает споры между должностными лицами налоговых органов, налогоплательщиками и другими ответственными лицами.

Налоговый контроль признается эффективным при наличии детальной системы налогового законодательства. На практике точное и полное действие законодательства о налоговом контроле гарантирует правильное и единообразное применение.

На сегодняшний день в науке отечественного налогового права и действующем законодательстве отсутствуют научные исследования и необходимые нормы, связанные с такими основными понятиями, как

¹ В своем Послании Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 23 декабря 2022 года Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан уважаемый Эмомали Рахмон подчеркнул, что «для сохранения ускоренного экономического развития, обеспечения финансовой устойчивости, увеличения доходов и повышения эффективности бюджета создана благоприятная законодательная основа, и работы в направлении совершенствования национальных систем финансов и налогов». // Послание Президента Республики Таджикистан, Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмона Маджлиси Оли Республики Таджикистан «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» от 23 декабря 2022 года [Электронный ресурс]. Источник доступа: URL: <http://www.president.tj> (дата обращения: 19.07.2023).

«налоговый контроль», «форма налогового контроля», «методы налогового контроля», «принципы налогового контроля». Сложившаяся ситуация создает проблемы и конфликты на практике, порождает неоднозначность в трактовке доктрин и практике их юридического применения. Отсутствие определенного норматива, объединяющего основные категории налогового контроля, обуславливает необходимость их развития и изучения.

Следует признать, что на современном этапе развития науки налогового права трактовка юридической категории, а также правильного толкования и правового регулирования его форм и методов остается предметом дискуссий. С одной стороны, этот спорный вопрос просматривается в наличии различных быстро меняющихся норм налогового контроля, а с другой – в неопределенности позиции законодателя при их правоприменении.

Таким образом, комплексное изучение налогового контроля как отдельного института налогового права позволяет развивать науку отечественного финансового права и совершенствовать налоговое законодательство Республики Таджикистан.

Анализ новой формы налогового контроля, налогового мониторинга, который автор обсуждает в контексте нового Налогового кодекса Республики Таджикистан, открывает перспективы для улучшения взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. Налоговый мониторинг, как инновационная практика, предлагает современный метод информационного обмена, способствующий прозрачности налоговой отчетности. Этот подход имеет несколько ключевых преимуществ как освобождение от традиционных форм контроля, позволяет избежать необходимости проведения камерального контроля, хронометражных обследований и стандартных налоговых проверок, оперативное разрешение споров. Также эта форма контроля способствует быстрее и эффективнее решать возникающие налоговые споры, предотвращение налоговых нарушений, благодаря более тесному взаимодействию и обмену информацией между налоговыми органами и налогоплательщиками и создание доверия. Внедрение налогового мониторинга представляет собой важный шаг в совершенствовании правового регулирования налогового контроля. Это нововведение требует дальнейшего изучения, поскольку оно гарантирует значительные изменения в практике налогового администрирования.

Учитывая вышеизложенное, вопрос правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан приобретает особую актуальность как с научной, так и с практической точки зрения. Исследование и анализ этих изменений будут способствовать развитию более эффективной и прозрачной налоговой системы в стране.

Степень изученности научной темы. При использовании основных терминов налогового контроля и определении их концептуального налогово-правового аспекта возникают коллизии и недостатки, что свидетельствует об отсутствии корректных терминов, относящихся к рассматриваемой теме и

регулирующих в данной области норм. Большинство юридических понятий и определений, которые широко используются в налоговом законодательстве Российской Федерации и других постсоветских государств, еще не получили своей полной юридической формы в налоговом законодательстве Республики Таджикистан. Это такие понятия, как «налоговый контроль», «форма налогового контроля», «методы налогового контроля» и др.

Несмотря на то, что в науке налогового права Российской Федерации тема налогового контроля изучена достаточно полно, анализ взглядов и мнений ученых неоднократно приводился в юридической литературе, однако до сих пор этот вопрос не изучен глубоко именно в науке налогового права. То есть в Республике Таджикистан отсутствуют фундаментальные исследования, связанные с вопросом правового регулирования налогового контроля.

Некоторые аспекты правового регулирования налогового контроля представлены в научных исследованиях отечественного ученого Д.Ю. Рустамзода², однако их комплексный анализ показал, что выводы, сделанные автором, в основном имеют характеристики или критерии правового регулирования государственного финансового контроля и не в полной мере отражают современное положение рассматриваемых вопросов. Хотя эта научная тема не была полностью рассмотрена в исследованиях упомянутого ученого, его можно назвать первым научным исследователем в области правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан, что, несомненно, показывает его научную и практическую значимость.

Тема правового регулирования налогового контроля тесно связана с теоретическими основами государственного финансового контроля, которые изучаются отечественными и зарубежными учеными. Поэтому в целях научных исследований по налоговому контролю как виду государственного финансового контроля были использованы работы таких отечественных и зарубежных ученых, как: А.Д. Гафурзода³, Д.Ю. Рустамзода⁴, Ш.К. Гаюров⁵, Ф.М. Расулов⁶, И.З. Саъдиев⁷, Ф.Р. Абдуллоев⁸,

² Рустамзода Д.Ю. Государственный финансовый контроль в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан: организационно-правовые основы : монография / под. ред. Е.Ю. Грачевой. М. : Проспект, 2021. 235 с.

³ Гафуров А.Д. Формирование и развитие финансового права развивавшихся стран (На примере Исламской Республики Афганистан, Исламской Республики Иран и Республики Таджикистан) : монография. Душанбе : Сино., 2012. 308 с.; Гафурзода А.Д., Рустамзода Ч.Ю. Хукуки молиявии Чумхурии Тоҷикистон: китоби дарсӣ. Душанбе : Матбааи АИДПҚТ, 2022. 360 с.

⁴ Рустамов Д.Ю. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан : дис.... канд. юрид. наук. М., 2019. 235 с.

⁵ Гаюров Ш.К. Хукуки молиявии Чумхурии Тоҷикистон. Китоби дарсӣ / Зери тахрири дотсент Шонасридинов Н.Ш. Душанбе : Сино, 2005. 216 с.

⁶ Расулов Ф.М. Развитие законодательства о финансово-контрольной деятельности в Таджикистане (1917—2014) : дис. ... канд. юрид. наук. Душанбе, 2015. 189 с.

⁷ Гафурзода А.Д., Саъдиев И.З. Хукуки молиявии Чумхурии Тоҷикистон. Китоби дарсӣ. Душанбе : Нӯшбод, 2021. 416 с.

⁸ Абдуллоев Ф.Р., Холхучаев З.И. Хукуки молиявӣ (мачмуаи таълимӣ–методӣ). Душанбе : Озар, 2014. 384 с.

А.Б. Пронин⁹, Е.Ю. Грачёва¹⁰, О.Н. Горбунова¹¹, И.Б. Лагутин¹², Н.И. Химичева¹³, Э.Д. Соколова, С.А. Савостьянова¹⁴, Т.В. Конюхова¹⁵, А.А. Ялбулганов¹⁶, А.С. Селиванов¹⁷ и др.

Теоретическую основу диссертационного исследования составляют труды следующих отечественных и зарубежных ученых в области налогового права: А.Д. Гафурзода¹⁸, Ш.М. Исмаилова¹⁹, Д.С. Муртазозода, А.В. Золотухина, Д.К. Бобоева²⁰, Д.Ш. Сангинова²¹, М.З. Рахимзода²², Д.Ю. Рустамзода²³, С.П. Хайтова²⁴, И.И. Абдуалимзода²⁵, А.В. Брызгалина²⁶, А.Ю. Ильина²⁷, Д.Е. Нелюбина²⁸, О.А. Ногиной²⁹ и др.

Проблема определения понятия налогового контроля, его формы, методов и принципов рассматривались в научно-исследовательских работах следующих ученых: Д.Ю. Рустамзода³⁰, Д.Ш. Сангинова³¹, Т.Ю.

⁹ Пронин А.Б. Финансово-правовое регулирование бюджетного контроля в субъектах Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2015. 206 с.

¹⁰ Финансовое право : учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачёва. М. : Проспект, 2019. 648 с.

¹¹ Горбунова О.Н. Избранное. М. : Российский государственный университет правосудия, 2017. 543 с.

¹² Лагутин И.Б. Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование : дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2014. 471 с.

¹³ Финансовое право : учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. М. : Норма, 2012. 752 с.

¹⁴ Соколова Э.Д., Савостьянова С.А. Научные воззрения на систему финансового права как отрасли российского права // Финансовое право. 2016. №10. С. 3–6.

¹⁵ Конюхова Т.В. Система институтов бюджетного права Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2012. 36 с.

¹⁶ Ялбулганов А.А. Предмет и система финансового права : монография. М. : ИППИ, 2015. 192 с.

¹⁷ Селиванов А.С. Финансово-правовое регулирование форм налогового контроля в Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2012. 189 с.

¹⁸ Гафурзода А.Д. Андозсупорандагони андоз аз китъаи замин тибки конунгузории Чумхурии Тоҷикистон // Маҷаллаи илмию сиёсии Академияи идоракунии давлати назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон «Идоракунии давлатӣ». Душанбе, 2023. № 2 (61). С. 160–169.

¹⁹ Налоговое право : учебник. 2-е изд., перераб. / под общ. ред. Ш.М. Исмаилова. Душанбе : ЭР-граф, 2018. 604 с.

²⁰ Хуқуқи андоз: китоби дарсӣ. Нашри сеюм / Муҳаррири масъул доктори илмҳои ҳуқуқ, профессор Ш.М. Исмоилов. Душанбе : Полиграф-групп, 2022. 536 с.

²¹ Хуқуқи андозии Чумхурии Тоҷикистон: Китоби дарсӣ / Зери назари номзади илмҳои ҳуқуқ, дотсент / Д.Ш. Сангинов. Душанбе, 2017. 310 с.

²² Раҳимзода М.З., Баҳриддинзода С.Э., Бобоев Ҷ.Қ., Азизов И.М., Дамов Б.Н. Истилоҳоти соҳаи молия, андозу гумрук ва ғайолияти бонкӣ дар конунгузории Чумхурии Тоҷикистон. Душанбе : Империл-Групп, 2014. 272 с.

²³ Рустамзода Д.Ю. Основные подходы к определению понятий форм налогового контроля в Республике Таджикистан // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. М., 2021. № 3. С. 128–131.

²⁴ Хайтов С.П. История становления и развитие налогового законодательства в Таджикистане (вторая половина XIX – начало XXI вв.). Душанбе : Ирфон, 2012. 224 с.

²⁵ Абдуалимзода И.И. Ташақкул ва рушди конунгузории молиявии Тоҷикистон: таҳқиқоти таърихӣ-ҳуқуқӣ : дис. ... ном. илм. ҳуқ. Душанбе, 2023. 177 с.

²⁶ Брызгалин А. В. Налоги и налоговое право : учеб. пособие. М. : Аналитика–Пресс, 2006. 600 с.

²⁷ Ильин А.Ю. Формирование организационно–правового механизма налогового контроля в современных условиях : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2007. 204 с.

²⁸ Нелюбин Д.Е. Система налогового контроля в Российской Федерации: теория и практика правового применения, актуальные проблемы и направления реформирования : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2003. 185 с.

²⁹ Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб. : Питер, 2002. 159 с.

³⁰ Рустамзода Д.Ю. Понятие налогового контроля и его формы в Республике Таджикистан // Налоги. – М., 2021. № 3. С. 38–41; Рустамзода Д.Ю. Налоговый мониторинг и другие формы налогового контроля в Республике Таджикистан // Мониторинг правоприменения. М., 2021. № 1 (38). 2021. С. 40–45; Рустамзода Д.Ю. Муаммоҳои муайян кардани намудҳо ва усулҳои назорати бучети давлатӣ: танзими молиявӣ – ҳуқуқӣ // Ҳаёти ҳуқуқӣ. 2022. №1 (37). С. 149–160; Рустамзода Д.Ю. Принсипҳои

Курбатова³², Л.Л. Арзумановой³³, М.Н. Садчикова,³⁴ Т.Д. Садовской³⁵ и др.

Анализ ответственности за непредоставление налоговым органам сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, потребовал изучения работ таких ученых, как: И.И. Кучеров³⁶, М.М. Нарусов³⁷, А.В. Изотов³⁸, Д.Е. Нелюбин³⁹, Н.А. Козлов,⁴⁰ Ногина⁴¹, С.П. Хаитов⁴², Б.С. Давлатов⁴³ и др.

Комплексный характер исследования правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан и осмысление сущности его форм потребовали ученых в области теории государственного права и административного права: Р.Ш. Сотиволдиева⁴⁴, И.Б. Буриева⁴⁵, Ф.М. Расулова⁴⁶, С.И. Иброхимова⁴⁷, Б.Д. Раззокова⁴⁸, Т.А. Коломоеца⁴⁹ и др.

назорати бучетӣ ва хусусиятҳои танзими ҳуқуқи онҳо // Идоракунии давлатӣ. 2023. №2 (61). С. 195–200.

³¹ Ҳуқуқи андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон: Китоби дарсӣ / Зери назари номзади илмҳои ҳуқуқ, дотсент Сангинов Д.Ш. Душанбе, 2017. 310 с.

³² Курбатов Т.Ю. Правовые формы и методы налогового контроля : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2015. 231 с.

³³ Арзуманова Л.Л. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2016. № 6. С. 100–110.

³⁴ Садчиков М.Н. Камеральные и выездные налоговые проверки как формы налогового контроля : дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2009. 192 с.

³⁵ Садовская Т.Д. Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. Тюмень., 2007. 234 с.

³⁶ Кучеров И.И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / И. И. Кучеров, О. Ю. Судаков, И. А. Орешкин. М. : Центр ЮрИнфоР, 2001. 256 с.

³⁷ Нарусов М.М. Юридическая ответственность за непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2011. 197 с.

³⁸ Изотов А.В. Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2021. 283 с.

³⁹ Нелюбин Д.Е. Система налогового контроля в Российской Федерации: теория и практика правового применения, актуальные проблемы и направления реформирования : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2003. 185 с.

⁴⁰ Козлов Н.А. Защита прав налогоплательщика в ходе налогового контроля : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2019. 260 с.

⁴¹ Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб., 2002. С. 71–74.

⁴² Хаитов С.П. К вопросу об ответственности в налогово-правовых отношениях по законодательству Республики Таджикистан // Вестник университета. 2017. № 3 (59). С. 36–42.

⁴³ Давлатов Б.С. Чавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тибқи қонунгузории ҷиноятӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон : дис. ... ном. илм. Ҳуқ. Душанбе, 2022. 203 с.

⁴⁴ Сотиволдиев Р.Ш. Назарияи давлат ва ҳуқуқ: китоби дарсӣ барои муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ. Душанбе : Сино, 2018. 784 с.

⁴⁵ Буриев И.Б. Контроль и надзор в истории государственного управления в Таджикистане (на тадж. языке) // : матер. науч.-практ. конф. Душанбе : Чопхонаи Дониш, 2017. С. 62–66.

⁴⁶ Расулов Ф.М. Развитие законодательства о финансово-контрольной деятельности в Таджикистане (1917—2014) : дис. ... канд. юрид. наук. Душанбе, 2015. 189 с.

⁴⁷ Иброхимов С.И. Основные виды судебного контроля в сфере государственного управления Республики Таджикистан // Контроль и надзор в сфере государственного управления, проблемы и пути совершенствования : матер. науч.-практ. конф. Душанбе : Чопхонаи Дониш, 2017. С. 136–141; Иброхимов С.И., Рустамзода Д.Ю. Правовые аспекты эволюции государственного финансового контроля в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан // Публичное право сегодня. М., 2020. № 3(5). С. 83–96.

⁴⁸ Раззоков Б.Д. Ҳуқуқи маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон: Маҷмааи таълимӣ-методӣ. Душанбе : Донишгоҳи давлатии тичоратии Тоҷикистон, 2008. 160 с.

⁴⁹ Коломоец Т.А. Контроль в сфере государственного управления в Украине: современные тенденции нормативного закрепления и исследования в административно-правовой науке : матер. науч.-практ. конф. Душанбе : Чопхонаи Дониш, 2017. С. 165–170.

Вклад вышеназванных ученых, связанный с исследованием вопросов правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан, значителен, а их мнения были использованы при разработке новой концепции.

Связь исследования с программами либо научной тематикой. Данная диссертационная работа подготовлена в рамках плана научно-исследовательской работы кафедры административного и финансового права юридического факультета Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан – «Правовое регулирование и развитие система государственного управления и государственной службы в Республике Таджикистан».

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования. Цель данной диссертации заключается в глубоком и всестороннем исследовании, а также в разработке основополагающей концептуальной структуры для правовых инструментов и методологий, используемых в контексте налогового контроля на территории Республики Таджикистан. Основное внимание в работе сосредоточено на формировании и анализе как теоретических, так и практических элементов налогового контроля, включая изучение его различных форм, методов и основных принципов юридической реализации. Кроме того, исследование нацелено на распознавание и анализ текущих проблем в данной сфере и на разработку эффективных предложений, направленных на улучшение и оптимизацию нормативно-правовой структуры в этой области.

Задачи исследования. Для достижения цели диссертационного исследования были поставлены следующие задачи:

- определение понятия налогового контроля как вида государственного финансового контроля, разработка и представление авторской концепции налогового контроля;
- исследование и анализ понятия формы налогового контроля и метода налогового контроля, изложение их авторской концепции;
- определение камерального контроля и налогового мониторинга как форм налогового контроля и выявление их отличительных особенностей;
- раскрытие теоретических основ и правовая унификация принципов налогового контроля и их применение на практике;
- изучение прав и обязанностей участников отношений налогового контроля и их классификация;
- определение ответственности за непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- обоснование научных рекомендаций с целью усовершенствовать налоговое законодательство Республики Таджикистан, особенно внесение предложений по изменению и дополнению в Налоговый кодекс РТ.

Объект исследования. Объект диссертационного исследования – совокупность общественных отношений, возникающих в процессе правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан и реализации его форм.

Предмет исследования. В данном исследовании предметом выступает анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих процесс налогового контроля в Республике Таджикистан, включая его различные формы. Дополнительно, исследование охватывает широкий спектр научных мнений, теоретических концепций, представленных в научном сообществе, а также статистические данные, относящиеся к этой тематике.

Этап, место и период исследования. В настоящей диссертационной работе в целях полного и всестороннего изучения правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан уделяется внимание трем основным этапам его становления и реализации. Первый этап: с 1992 по 2004 год – принятие первого Налогового кодекса Республики Таджикистан в ноябре 1998 года и принятие ряда важных документов, в том числе Закона Республики Таджикистан от 2 декабря 2002 года № 66 «О государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан». Второй этап: с 2004 по 2012 год – этот период связан с принятием Налогового кодекса Республики Таджикистан дважды – 3 декабря 2004 года и 17 сентября 2012 года. Третий этап: с 2012 года по настоящее время – принятие нового Налогового кодекса Республики Таджикистан 23 декабря 2021 года.

В целом данное диссертационное исследование состоит из разработки содержания темы, изучения научно-практического материала, утверждение и внедрение его результатов, охватывает период 2020–2023 годы.

Местом исследования данной диссертации является кафедра административного и финансового права юридического факультета Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан.

Теоретические основы исследования. Теоретические основы диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых. В процессе подготовки диссертации заслуженное внимание уделялось работам таких ученых, как: А.Д. Гафурзода, Ш.К. Гаюров, Д.Ш. Сангинов, Ш.М. Исмаилов, С.И. Иброхимов, Д.Ю. Рустамзода, Ф.М. Расулов, Д.С. Муртазозода, С.П. Хаитов, Е.Ю. Грачёва, О.Н. Горбунова, И.Б. Лагутин, Н.И. Химичева, Э.Д. Соколова, С.А. Савостьянова, Т.В. Конюхова, А.А. Ялбулганов, А.С. Селиванов, О.В. Болтинова, Ю.А. Крохина, А.Н. Козырин, Е.Д. Соколова, А.В. Брызгалин, А.Ю. Ильин, М.В. Карасева, Д.Е. Нелюбин, О.А. Ногина, Т.Ю. Курбатов, Л.Л. Арзуманова, М.Н. Садчиков, Т.Д. Садовская и др.

Методологические основы исследования. Методологическая основа диссертационного исследования включает в себя как общие, так и специальные научные методы. Этот комплексный подход позволяет осуществить многоуровневый анализ налогового контроля в контексте

государственного финансового контроля. В процессе работы использовались научные методы: диалектический метод используется для анализа налогового контроля в его развитии и взаимодействии с другими аспектами государственного управления и права и это позволяет рассмотреть налоговый контроль в динамике, учитывая изменения в законодательстве и практике его применения. Аналитический метод подходит для детального исследования отдельных элементов налогового контроля, выделения их основных характеристик и функций. Систематический метод используется для понимания налогового контроля как части более широкой системы государственного и финансового контроля, а также для анализа взаимосвязей между его различными компонентами. Методы синтеза, индукции и дедукции позволяют соединять отдельные факты и данные в общую теоретическую структуру, делать обобщения на основе эмпирических данных, а также выводить конкретные заключения из общих положений. Логический метод и умозаключение применяются для обеспечения строгости аргументации и логичности выводов исследования. Сравнительно-правовой метод позволил сравнивать практики налогового контроля в различных юрисдикциях, выявляя успешные модели и подходы, которые могут быть адаптированы для улучшения налогового контроля в Республике Таджикистан. Логико-правовой метод используется для анализа правовых норм, регулирующих налоговый контроль, и для выявления внутренней логики и согласованности этих норм.

Применение этих методов позволяет не только глубоко проанализировать налоговый контроль как вид государственного финансового контроля, но и обсудить ключевые аспекты, такие как принципы правовой унификации налогового контроля, особенности камерального контроля и налогового мониторинга. Благодаря этому подходу исследование обладает как теоретической, так и практической значимостью, способствуя развитию научного понимания налогового контроля и предложению эффективных методов его совершенствования.

Эмпирические предпосылки. Эмпирическую основу научного исследования составили: Конституция Республики Таджикистан, международные документы, признанные Республикой Таджикистан, действующее законодательство Республики Таджикистан в области финансов и налогов, подзаконные акты, а также нормативно-правовые документы зарубежных стран, устанавливающие правовое регулирование налогового контроля. Эмпирическую основу исследования представили результаты анализа статистических материалов Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан и других материалов, относящихся к данной сфере.

Научная новизна исследования. Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что оно является первым комплексным научно-исследовательским материалом, связанным с вопросом правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан. В настоящей

работе автор достиг значительных успехов в исследовании налогового контроля в Республике Таджикистан, углубляя как теоретическое, так и практическое понимание этой сферы. Важные достижения исследования включают всестороннее рассмотрение теоретических и практических аспектов налогового контроля. Автор провёл глубокий анализ налогового контроля, охватывая как теоретические основы, так и практические аспекты его применения в Республике Таджикистан. Это позволило выявить ключевые проблемы и направления для дальнейшего развития налогового законодательства. В работе представлены авторские понятия, по данным терминам: «налоговый контроль», «форма налогового контроля» и «метод налогового контроля». Эти определения способствуют более глубокому пониманию налогового контроля и являются значимым вкладом в науку отечественного налогового права. Исследование включает ряд предложений, направленных на совершенствование налогового законодательства Республики Таджикистан. Эти предложения основаны на тщательном анализе и направлены на устранение существующих пробелов и несоответствий в законодательстве. Выводы и предложения, сделанные в диссертации, позволяют решить существующие проблемы и коллизии в области правового регулирования налогового контроля, способствуя дальнейшему развитию науки налогового права Республики Таджикистан.

Автор всесторонне исследовал информационное взаимодействие налоговых органов и налогоплательщика – налоговый мониторинг как новую форму налогового контроля – и на основе анализа обосновал свою позицию.

Основные положения, выносимые на защиту, отражают новизну диссертации и результат решения поставленных задач, которые можно классифицировать следующим образом:

- определено роль и место налогового контроля в рамках общей системы государственного финансового контроля, что позволило более четко понять его значимость и функции в общей структуре государственного управления;

- проанализированы сущности и особенности камерального контроля и налогового мониторинга как отдельных форм налогового контроля, выявление их функций и влияния на налоговую систему;

- разработана классификация принципов налогового контроля, что позволило систематизировать основные подходы и принципы, лежащие в основе налогового контроля, также предложить пути их совершенствования;

- тщательно исследованы теоретические и практические аспекты понятий: «налоговый контроль», «форма налогового контроля» и «метод налогового контроля», что способствовали разработке обоснованных научных предложений по улучшению и оптимизации этих процессов;

- уточнены права и обязанности субъектов, участвующих в налоговом контроле, которые обеспечили более глубокое понимание взаимных обязательств и прав налогоплательщиков и налоговых органов;

– определен и проведен анализ недостатков и пробелов в нормативно-правовых актах, регулирующих налоговый контроль. В результате анализа были предложены рекомендации для их устранения и совершенствования, направленные на повышение эффективности и соответствия налогового законодательства современным требованиям.

Положения, выносимые на защиту. В ходе данного диссертационного исследования были разработаны ключевые научно-теоретические положения, представляющие собой новаторский вклад в изучение налогового контроля:

1. В целях единообразного понимания правовой сущности налогового контроля была разработана авторская дефиниция налогового контроля. В данной концепции, налоговый контроль рассматривается как «деятельность 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 в целях выполнения социально-экономических задач и функций государственного управления и органов самоуправления посёлков и сёл, с использованием конкретных форм и методов воздействия на налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц».

2. В диссертационном исследовании предлагается авторское определение формы налогового контроля: «Форма налогового контроля – это конкретный способ, регламентированный налоговым законодательством Республики Таджикистан деятельности уполномоченных (компетентных) государственных органов, связанных с организацией и порядком проведения контрольных мероприятий, а также формальным закреплением результатов контрольной деятельности».

3. Автор разработал классификацию принципов проведения налогового контроля, разделив их на две основные группы. Первая группа содержит общеправовые (универсальные) принципы, реализация которых распространяется не только на защиту прав и законных интересов налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц, но и на всех субъектов, участвующих в отношениях, регулируемых налоговым законодательством. Во вторую группу принципов налогового контроля, называемых специальными, входят руководящие принципы, которые распространяются на деятельность компетентных государственных органов, эффективность налогового контроля и осуществление различных мер контроля, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими налоговый контроль.

4. Предложены отличительные особенности и преимущества налогового мониторинга от других форм налогового контроля. К ним относятся: прозрачность отчетности, освобождение от проведения формы камерального контроля, хронометражного обследования и налоговой проверки, что способствует оперативному разрешению споров и

предотвращению возможных налоговых нарушения. Основная цель налогового мониторинга – создание доверия и информационного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками.

5. Права налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц при осуществлении камерального контроля и налогового мониторинга автор предлагает классифицировать 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 обоснованных решений или действий их должностных лиц, участие в процедуре налоговых проверок.

В то же время представлены следующие предложения, практического характера:

6. В целях конкретизации и совершенствования налогового законодательства Республики Таджикистан, устранения пробелов, связанных с определением метода налогового контроля и их перечнем, предлагается дополнить ст. 41 Налогового кодекса Республики Таджикистан ч. 5 в следующей редакции:

«5. Метод налогового контроля – это способы и средства, используемые налоговыми органами при осуществлении той или иной формы налогового контроля в зависимости от конкретных обстоятельств и характера принимаемых мер по правильности исчисления, полноте и своевременной уплате (перечисления) налогов и других обязательных платежей в соответствующие государственные бюджеты».

«6. Методы налогового контроля осуществляются уполномоченными лицами налоговых органов в пределах предоставленных им полномочий следующими способами:

- инвентаризация;
- истребование документов и их рассмотрение;
- истребование от налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц информации, соответствующих документов и разъяснений, связанных с исполнением налоговых обязательств».
- опрос свидетелей;

- осмотр помещений (территорий);
- привлечение и участие понятого в деятельности, связанной с налоговым контролем;
- привлечение экспертов и переводчиков;
- проверка данных бухгалтерского учета и отчетности.

7. Несмотря на то, что налоговый контроль основывается на общеправовых и специальных принципах контроля, которые установлены в налоговом законодательстве Республики Таджикистан, их система полностью отсутствует и нет конкретного перечня. В связи с этим автор пришел к выводу, что не все из них получили свое юридическое закрепление. Поэтому считаем целесообразным внести изменения в главу 2 Налогового кодекса Республики Таджикистан, дополнив статью 7 следующими принципами:

- « – взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков (налоговых агентов);
- открытости;
 - правильного и полного исчисления налогов;
 - взаимной ответственности субъектов налогового контроля;
 - возмещения ущерба, причиненного при проведении налоговой проверки и контроля;
 - защиты прав налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц;
 - объективности и достоверности;
 - планирования;
 - равенства субъектов налогового контроля;
 - соблюдения налоговой тайны;
 - честности налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц».

Установление перечня перечисленных принципов направлено на обеспечение соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков (налоговых агентов).

8. Определение принципа взаимодействия налоговых органов и налогоплательщика, закрепленного в ч. 2 ст. 10 Налогового кодекса Республики Таджикистан, по мнению автора, не в полной мере отражает его содержание. Поэтому считаем 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».

9. Основываясь на мерах которые позволяет предотвратить ущерб при осуществлении налогового контроля и реализации принципа возмещения ущерба, причиненного неправомерными действиями налоговых органов, предлагается следующее дополнение к Налоговому кодексу Республики Таджикистан: пункт 7 статьи 164 Налогового кодекса РТ должен быть дополнен положением, которое устанавливает запрет на причинение вреда налогоплательщикам или их имуществу в процессе налогового контроля и проверок таким образом: «При проведении налогового контроля и проверок налоговыми органами или действиями их должностных лиц запрещается причинение вреда налогоплательщикам, их представителям или имуществу, находящемуся в их пользовании или распоряжении». Это дополнение уточняет и расширяет существующие нормы, указанные в части 6 и 8 той же статьи, усиливая защиту прав налогоплательщиков. Такое изменение направлено на следующее: усиление юридической ответственности налоговых органов и их должностных лиц за неправомерные действия во время проведения налоговых проверок, обеспечение более четкого и транспарантного механизма возмещения ущерба, причиненного налогоплательщикам в результате таких действий, поддержание баланса между правами налогоплательщиков и полномочиями налоговых органов, что способствует созданию более справедливой и эффективной налоговой системы.

10. В Налоговом кодексе РТ, устанавливающем порядок участия свидетеля (ст. 54) и понятого (ст. 58), связанного с осуществлением налогового контроля, имеется нормативный пробел в вопросе о порядке их вызова. Такая ситуация позволяет сотрудникам налогового органа самостоятельно решать, как вызвать свидетеля или понятого – в письменной или устной форме. Если в письменной форме участие свидетеля и понятого, то к указанным статьям следует добавить дополнение, на основании какого документа – решения, уведомления, приглашения, письма или иного документа – лицу о его приглашении в качестве свидетеля или понятого будет уведомлено. Согласно ст. 54, 55 следует также уточнить, кем этот документ должен быть подписан.

11. В действующем законодательстве Республики Таджикистан понятия «форма контроля» и «вид контроля» используются как взаимозаменяемые, как синонимы. Например, в ст. 5 Закона РТ «О государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан» закреплено понятие «проверка» как вид государственного финансового контроля, а в ч. 3 ст. 41 Налогового кодекса РТ это понятие использовано как форма. Такая двойственная ситуация порождает двойной стандарт. Учитывая это положение, считаем целесообразным внести изменения в ст. 5 Закона РТ «О государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан», изменив ее прежнее название на новое – «Формы деятельности по государственному финансовому контролю».

12. В действующем законодательстве Республики Таджикистан отсутствует четко определенная ответственность для случаев, когда свидетель, эксперт, переводчик или специалист не является или отказывается участвовать в процессе налогового контроля. Учитывая этот пробел, представляется разумным внести соответствующие дополнения в Кодекс Республики Таджикистан об административных правонарушениях. Предложенное дополнение может быть сформулировано в виде новой статьи 600¹ которая будет описывать обязанности и ответственность свидетелей, экспертов, переводчиков и специалистов в контексте налогового контроля.

«Статья 600¹ Отказ свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста при осуществлении налогового контроля

1. Неявка или злостное уклонение без уважительных причин лица, участвующего в процессе налогового контроля в качестве свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста, влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от десяти до пятнадцати; на индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основании патента, – от пятнадцати до двадцати; на должностных лиц – от двадцати до тридцати; на индивидуальных предпринимателей, действующих на основании свидетельства, и юридических лиц – от восьмидесяти до ста показателей для расчетов».

Такое дополнение укрепит правовую основу для проведения налогового контроля, обеспечивая его эффективность и законность.

13. В налоговом законодательстве Республики Таджикистан отсутствуют положения об ответственности «за непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля». В связи с этим считаем целесообразным дополнить ст. 103 Налогового кодекса РТ ч. 6 в следующей редакции:

«6. Непредоставление налоговым органам при осуществлении налогового контроля сведений, указанных в частях 1, 2 и 3 настоящей статьи, влечет ответственность, предусмотренную настоящим Кодексом и Кодексом Республики Таджикистан об административных правонарушениях».

14. Не менее важной целенаправленной ответственностью является непредоставление налоговым органам возможности получать оригиналы документов при проведении контрольных налоговых мероприятий. Согласно требованиям ч. 10 ст. 53 Налогового кодекса РТ установлено, что «если для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов налогоплательщика и у налоговых органов имеются достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены, должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинники документов в порядке, предусмотренном настоящей статьёй». Поэтому в целях установления ответственности на нормативном уровне считаем целесообразным предусмотреть ответственность за воспрепятствование получению налоговыми органами оригиналов документов от налогоплательщика. Данная ответственность

может быть дополнена ч. 15 ст. 53 Налогового кодекса РТ следующего содержания:

«Отказ налогоплательщиком от законных требований должностных лиц налогового органа по исполнению обязанности, связанной с предоставлением оригиналов документов, в соответствии с настоящим Кодексом и Кодексом Республики Таджикистан об административных правонарушениях будет привлечен к ответственности».

15. Анализ показал, что имеются недостатки в главе 33 Кодекса Республики Таджикистан об административных правонарушениях. Эти недостатки особенно актуальны в свете принятия нового Налогового кодекса Республики Таджикистан. Считаем, что после принятия нового Налогового кодекса Республики Таджикистан одновременно должны быть внесены изменения и дополнения в ст. 616 Кодекса Республики Таджикистан об административных правонарушениях, потому что указанная статья Кодекса об административных правонарушениях РТ содержит нормы утратившего силу Налогового кодекса. Считаем необходимым внести изменения в ст. 616 Кодекса об административных правонарушениях Республики Таджикистан, заменив номера 19, 27, 54, 56 и 57 на номера 34, 51, 102, 103, 105 и 165. Такая замена номеров статей позволит обновить ссылки на соответствующие положения Налогового кодекса и тем самым обеспечить правовую согласованность и актуальность норм. Это изменение важно для правильного и эффективного применения административного законодательства, что способствует укреплению законности и справедливости в налоговой системе Республики Таджикистан.

Теоретическая и практическая значимости исследования. Выводы, предложения и положения, которые были вынесены на защиту, будут способствовать концепции развитию науки финансового права Республики Таджикистан, особенно налогового. В диссертации теоретически и практически обоснованы понятие налогового контроля, формы, методы и принципы его интеграции, направленные на совершенствование правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан.

Рассмотренные положения и представленные на их основе выводы могут быть использованы в учебном процессе финансового права, налогового права, бюджетного права, банковского права и предпринимательского права в высших учебных заведениях страны (при чтении лекций и проведении семинаров). Кроме того, выводы и рекомендации, полученные в результате диссертационного исследования, будут способствовать развитию и дальнейшему совершенствованию нормативных правовых актов, практики и опыта юристов и людей, проводящих исследования в этом направлении.

Степень достоверности результатов. Достоверность результатов исследования основана на реалистичности и полноте полученных знаний, их логике, анализе научной и учебной литературы, научных исследований, статей и других признанных научных достижений, а также на опыте

зарубежных стран в зависимости от темы исследования, практического применения его результатов. Диссертация соответствует установленным требованиям.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Тема и содержание исследования полностью соответствуют паспорту специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право, утвержденный Высшей аттестационной комиссией при Президенте Республики Таджикистан.

Личный вклад соискателя ученой степени в исследования. Личный вклад соискателя в получение ученой степени основан на научной новизне диссертации, научно-теоретических положениях, выводах и научных предложениях, которые будут способствовать совершенствованию законодательства и эффективности налогового контроля, а также на подготовленных научных публикациях, при его непосредственном участии, которые одновременно подтверждены докладами на круглых столах и конференциях различного научно-практического уровня.

Апробация и реализация результатов диссертации. Настоящая диссертация была подготовлена на кафедре административного и финансового права юридического факультета Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан, обсуждена на совещаниях и научных семинарах вышеуказанной кафедры, а затем рекомендована к защите в Диссертационный совет 6D.KOA-044 при Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан. Основные положения и выводы диссертационного исследования были изложены и обсуждены в форме доклада на республиканских и международных конференциях, круглых столах и семинарах. Таких как:

– Международная научно-практическая конференция, посвященная Дню прав человека и Международному дню борьбы с коррупцией на тему «Развитие налогового права Республики Таджикистан» (Душанбе, 3 декабря 2022 г.);

– Международная научно-теоретическая конференция «Политические лидеры и их роль в сохранении мира: вклад в противодействие терроризму и экстремизму» с докладом на тему «Основные аспекты государственной финансовой, налоговой и бюджетной политики» (Душанбе, 22 сентября 2023 г.);

– IX Международная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы развития государственности и публичного права» с докладом на тему «Правовые основы осуществления налогового контроля в Республике Таджикистан» (Россия, Санкт-Петербург, 29 сентября 2023 г.);

– Республиканская научно-практическая конференция «Проблемы земельного законодательства Республики Таджикистан в современности» с докладом на тему «Взаимосвязь земельного и налогового законодательства» (Душанбе, 13 октября 2023 г.);

– Международная научно-практическая конференция, посвящённая 75-летию принятия Всеобщей декларации прав человека и Международному дню борьбы с коррупцией на тему «Особенности камерального контроля и налогового мониторинга в Республике Таджикистан» (Душанбе, 1–2 декабря 2023 г.).

Публикации по теме диссертации. По теме диссертационного исследования опубликовано 9 научных статей, в том числе 5 научных статей в рецензируемых журналах Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан и 4 научных статьи в других изданиях.

Структура и объем диссертации соответствуют целям и задачам исследования и состоят из введения, 2 глав, 6 параграфов, заключения и списка использованной литературы. Общий объем диссертации составляет 201 страниц.

ОСНОВНЫЕ ЧАСТИ ИССЛЕДОВАНИЯ (краткое изложение)

Во **введении** данной диссертации раскрывается проблематика исследования налогового контроля в Республике Таджикистан, а также обосновывается актуальность темы. Здесь описывается степень изученности проблемы, определяются цели и задачи исследования. Уделяется внимание объекту и предмету исследования, обозначаются теоретические и методологические подходы, а также эмпирические основания работы. Особое внимание уделяется научной новизне, теоретической и практической значимости исследования, подчеркивается степень достоверности полученных результатов. В указанном разделе, также рассматриваются личный вклад автора в исследование, апробация и реализация результатов работы, а также публикации, посвященные теме диссертации. Описывается структура и объем работы.

Первая глава «Теоретико-правовые основы налогового контроля в Республике Таджикистан» состоит из трех параграфов. Эта часть работы направлена на детальное изучение и анализ понятия, сущности и роли налогового контроля в системе финансового контроля страны. В указанной главе осуществляется исследование основополагающих принципов, форм и методов налогового контроля, действующих в Республике Таджикистан, что является ключевым для понимания общей структуры и функционирования налоговой системы страны.

В первом параграфе данной главы «**Налоговый контроль как вид государственного финансового контроля**» анализируется институт налогового контроля как составной части государственного финансового контроля в соответствии с методами научных исследований, различными подходами к определению юридического понимания сущности и значения данного института налогового права. Автор определяет место института налогового контроля в системе государственного финансового контроля, обращая внимание на научные идеи и концепции, касающиеся понимания

налогового контроля, аналогичного понятию государственного финансового контроля.

Исследование, проведенное в данном параграфе, дало автору возможность сформулировать точку зрения ученых и составить классификацию их мнений о понятии налогового контроля. Отмечается, что хотя понятие налогового контроля как отдельного объекта исследования достаточно полно изучено в науке налогового права Российской Федерации, в Республике Таджикистан этот вопрос до сих пор не подвергался глубокому специальному изучению. Поэтому для правильного понимания используемых терминов автор предлагает установить однозначное определение понятия налогового контроля в законодательстве Республики Таджикистан. По мнению автора, отсутствие такого понятия является основной причиной несовершенства и коллизионности законодательного регулирования правоотношений, обусловленных осуществлением налогового контроля.

Во втором параграфе первой главы диссертации, озаглавленной **«Основные проблемы определения понятия, формы и методов налогового контроля в Республике Таджикистан»**, делается акцент на значимости выбора адекватных форм и методов налогового контроля. Это имеет прямое влияние на корректность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и других обязательных платежей в государственные бюджеты. Автор подчеркивает, что эффективность налогового контроля напрямую зависит от правильности этих выборов. Однако, как выявляет автор, в правовой доктрине Республики Таджикистан существует значительная неоднозначность в толковании ключевых терминов, связанных с налоговым контролем. Особенно это касается понятий «форма» и «вид» контроля. Примером такой неоднозначности служит различное использование терминов в разных законах страны. Например, в 5 статье Закона Республики Таджикистан «О государственном финансовом контроле» термин «аудит» определяется как вид контроля, в то время как в 41 статье того же закона «проверка» классифицируется иначе. В Налоговом кодексе Республики Таджикистан ситуация ещё более усложняется, так как «проверка» определена как «форма» контроля, что создает путаницу и затрудняет практическое применение налогового контроля. В связи с этими наблюдениями автор предлагает необходимость внесения изменений в законодательство Республики Таджикистан. Цель таких изменений — установление единого и четкого понятия «формы налогового контроля», что обеспечит большую ясность и согласованность в практике налогового контроля. Это предложение направлено на устранение противоречий и неясностей в существующем законодательстве, что, в свою очередь, способствует повышению эффективности и точности налогового контроля в стране.

В диссертационном исследовании представлены авторские дефиниции «форма налогового контроля», «метод налогового контроля» и их конкретные перечни, что, по мнению диссертанта, создает условия для

устранения противоречий на практике и возможности их правильного использования.

При этом в диссертации приводится подробная классификация видов налогового контроля, включающая предварительный, текущий (практический) и последующий контроль, комплексный и предметный (тематический) контроль, плановый и внеплановый (внезапный) контроль, постоянный контроль, анализируются другие виды контроля: выборочный, камеральный и выездной, документальный и фактический.

В третьем параграфе первой главы **«Принципы налогового контроля и практика их правового закрепления»** изложены научные мнения о понятии и наименованиях принципов налогового контроля. Автором установлено, что принципы налогового контроля являются руководящими принципами, что отражено в налоговом законодательстве. Принципы налогового контроля предназначены для эффективной деятельности уполномоченных государственных органов, выражающейся в правильности исчислений, полноте и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей.

Автор диссертации предлагает оригинальную классификацию принципов налогового контроля, разделяя их на две основные группы, что отражает глубокий анализ и понимание многоаспектности налогового контроля в Республике Таджикистан. Первая группа принципов охватывает те, которые являются универсальными для всех организаций, участвующих в отношениях, регулируемых налоговым законодательством. Важным аспектом здесь является защита прав и законных интересов налогоплательщиков и налоговых агентов, а также соблюдение других налоговых обязательств. Эта группа принципов подчеркивает необходимость обеспечения справедливости и равноправия в налоговых отношениях, гарантируя, что все участники процесса облагаются налогами в соответствии с законом и справедливо защищены от необоснованных или чрезмерных налоговых обязательств. Вторая группа принципов касается специфической деятельности государственных органов, которые наделены полномочиями по осуществлению налогового контроля. Эти принципы включают в себя аспекты, связанные с эффективностью и методами осуществления налогового контроля, а также применение различных мер контроля. Здесь особое внимание уделяется принципам, закрепленным в правовых нормах, регулирующих налоговый контроль. Это отражает осознание необходимости гарантировать, что действия государственных органов не только эффективны, но и соответствуют закону, обеспечивая тем самым законность и справедливость в процессе налогового контроля.

Такое разделение принципов налогового контроля на две группы позволяет более глубоко понять их роль и важность в различных аспектах налоговых отношений и контроля в Республике Таджикистан, где подчеркивается важность, как защиты прав налогоплательщиков, так и обеспечения эффективной деятельности.

Вторая глава **«Организационно-правовые основы налогового контроля в Республике Таджикистан»** состоит из трех параграфов.

В первом параграфе второй главы диссертации, посвященной «Особенностям камерального контроля и налогового мониторинга как формам налогового контроля», осуществляется тщательный анализ и характеристика этих форм налогового контроля. Автор подчеркивает, что налоговый контроль может осуществляться разнообразными методами, включая камеральный контроль и налоговый мониторинг. Эти формы контроля играют ключевую роль в повышении эффективности налогового регулирования.

В названном параграфе акцентируется внимание на то, что камеральный контроль и налоговый мониторинг, предусмотренные в 41 статье Налогового кодекса Республики Таджикистан, занимают важное место среди различных форм налогового контроля. Эти методы выделяются своими уникальными характеристиками и вкладом в оптимизацию процесса налогового администрирования, способствуя более точному и эффективному сбору налогов. Отмечается, что налоговый мониторинг обеспечивает возможность прозрачности отчетности, освобождения от проведения формы камерального контроля, хронометражного обследования и налоговой проверки, а также устанавливает оперативное разрешение споров и предотвращение возможных налоговых нарушений, что ведет к созданию доверительных отношений. По мнению автора, данное нововведение направлено на дальнейшее совершенствование правового регулирования форм налогового контроля в Республике Таджикистан.

В рамках Программы развития налогового администрирования на 2020–2025 годы в Республике Таджикистан выделяется важность внедрения налогового мониторинга как новой формы налогового контроля. Эта инициатива направлена на создание механизма обширного информационного взаимодействия между налоговыми структурами и плательщиками налогов. Налоговый мониторинг предоставляет возможность налогоплательщикам, включая различные организации и компании, на добровольной основе делиться налоговой информацией с налоговыми органами. Взамен они получают профессиональные заключения от налоговых экспертов, что способствует предотвращению рисков, связанных с налоговыми нарушениями. Эта мера укрепляет прозрачность и открытость в налоговых отношениях, способствуя повышению эффективности налоговой системы.

В этой связи отмечается, что камеральный контроль, предусмотренный ч. 1. ст. 42 Налогового кодекса РТ, осуществляется в налоговых органах без посещения места деятельности налогоплательщика, а лишь на основании изучения и анализа отчета налогоплательщика (налогового агента). Автор подчеркивает, что камеральный контроль подобной форме решает две самостоятельные задачи налогового контроля: во-первых, эта форма налогового контроля позволяет проверить

достоверность и надёжность информации в налоговой декларации; во-вторых, выступает основным средством целевого отбора налогоплательщиков для выездных проверок.

Во втором параграфе второй главы **«Ответственность за непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»** уделяется особое внимание понятию сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и ответственности за непредоставление соответствующей информации налоговым органам. Автор подчеркивает, что юридическая категория «сведения, необходимые для осуществления налогового контроля» может быть описана в контексте содержания понятия «информация», поскольку дополняется информацией и ее значение имеет более общий характер, а иногда и более общий одинаковый смысл. Понятие «информация» характеризуется автором следующим образом: «информация, которую люди передают устно, письменно или иным способом (с помощью условных знаков, технических средств и т.п.), обмен информацией между людьми».

По мнению автора, под налоговой информацией должна пониматься совокупность данных о деятельности субъектов налоговых правоотношений, формировании и функционировании налоговых отношений, форма которых определяется налоговым законодательством.

Автор обосновывает конкретные нормы налоговой информации и считает целесообразным внести изменения в ст. 103 Налогового кодекса РТ, где установить ответственность за непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Третий параграф второй главы **«Правовые основы и пути совершенствования налогового контроля в Республике Таджикистан»** посвящен анализу нормативно-правовой основе налогового контроля в период государственной независимости.

Систему правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан автор разделяет на пять уровней, утверждая, что эти уровни устанавливают порядок проведения налогового контроля, изданный государством и должностными лицами уполномоченных органов, направленный на регулирование отношений в этом направлении и определяют права и обязанности участников правоотношений по налоговому контролю.

На первом уровне системы правового регулирования налогового контроля действует Конституция Республики Таджикистан, которая определяет основы формирования и развития налогового законодательства и как основной закон регулирует отношения налогового контроля в общей форме. На втором уровне помимо национального законодательства важное место в системе правового регулирования налогового контроля занимают международные документы, признаваемые Республикой Таджикистан. Третий уровень системы правового регулирования налогового контроля поддерживается конституционным законом, который регулирует важные

общественные отношения, связанные с темой налогового контроля. Четвертый уровень занимает важное место в системе правового регулирования налогового контроля, он описывается кодексами и законами, обеспечивая основные положения налогового контроля. Пятый уровень реализует положения посланий Президента Республики Таджикистан к Маджлиси Олии Республики Таджикистан и нормативно-правовых документов.

По мнению автора, несмотря на принятие нового Налогового кодекса Республики Таджикистан от 23 декабря 2021 года № 1844, на практике при проведении налогового контроля наблюдаются некоторые недостатки и коллизии, которые требуют надлежащего совершенствования. С учетом этого предлагается в ч. 7 ст. 164 Налогового кодекса РТ внести ответственность за предотвращение ущерба при осуществлении налогового контроля.

При этом отмечается, что ряд норм Налогового кодекса Республики Таджикистан должны быть пересмотрены, поскольку они не предусматривают комплексных положений по осуществлению налогового контроля. Например, в Налоговом кодексе Республики Таджикистан, регулирующем порядок участия свидетеля (ст. 54) и участия понятого (ст. 58) в осуществлении налогового контроля, имеется нормативный пробел в вопросе о порядке их вызова. Сотрудники налогового органа должны сами решать, как вызвать свидетеля или понятого – письменно или устно. Если в письменной форме приглашаются свидетель и понятой, то к указанным статьям следует добавить уточнение, на основании какого документа – решения, уведомления, приглашения, письма или иного документа – лицо приглашается и в качестве кого – свидетеля или понятого, а также добавить статью, основанную на информации, кем подписывается документ.

В налоговом законодательстве Республики Таджикистан отсутствует ответственность за отказ участия в процессе налогового контроля со стороны свидетелей, экспертов, переводчиков и других должностных лиц. Внесение автором предложений в Налоговый кодекс Республики Таджикистан направлено на устранение данной проблемы и установление ответственности за отказ участия в процессе налогового контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного диссертационного исследования были разработаны выводы и обоснованы предложения, которые позволят внести значительный вклад в улучшение налоговой системы и стимулирование экономического роста, а также будут способствовать развитию налогового права в Республике Таджикистан.

С учетом исследования и всестороннего анализа правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан представлены следующие выводы.

1. В представленном определении автора налогового контроля отражается его индивидуальное понимание и подход к данной области. В данной концепции, налоговый контроль рассматривается как комплекс мер, осуществляемых уполномоченными государственными структурами, направленными на гарантирование соблюдения норм налогового законодательства. Это включает в себя не только мониторинг за точностью расчетов налогов, но и за их полной и своевременной уплатой. Автор акцентирует внимание на целях налогового контроля, подчеркивая его значимость в реализации социально-экономических стратегий государства и местных органов власти. В определении особое внимание уделяется использованию специфических форм и методов влияния на субъекты налоговых обязательств, что подчеркивает полную уровневость и комплексность данного процесса. [1-А]; [4-А]

2. Анализ понятий «форма налогового контроля» и «метод налогового контроля» показал, что они широко обсуждаются в отечественной и зарубежной юридической литературе, однако научные точки зрения ученых и исследователей отличаются друг от друга. Одни ученые считают эти понятия синонимичными, другие рассматривают их отдельными друг от друга. Сложна и позиция законодателя при решении данного вопроса. Поэтому в целях закрепления анализируемого понятия на нормативном уровне предлагается под термином «форма налогового контроля» понимать конкретный способ регулирования деятельности государства в лице его уполномоченных (уполномоченных) органов в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан, связанным с организацией и порядком проведения контрольной деятельности, а также оформлением результатов контрольной деятельности. Под методом налогового контроля понимаются приём и способ, которыми налоговые органы при проведении той или иной формы налогового контроля в зависимости от конкретных обстоятельств и характера осуществляют правильность исчисления, полноту и своевременную уплату (перечисление) налогов и других обязательных платежей в соответствующие государственные бюджеты. [3-А]; [7-А]

3. В своей диссертации автор убедительно доказывает необходимость четкого разграничения объекта и предмета налогового контроля. Под объектом налогового контроля автор понимает не только проверку соответствия действий налогоплательщиков и других обязанных лиц законодательству, но и соблюдение норм налогового законодательства в целом. Это расширенное понимание объекта контроля помогает обеспечить более всесторонний и эффективный налоговый контроль.

Важность такого подхода подчеркивается через анализ положений Налогового кодекса Республики Таджикистан. Как указывает автор, пункты 2 и 5 статьи 117 Налогового кодекса требуют от налоговых органов составлять мотивированное заключение по заявлениям налогоплательщиков о возврате излишне уплаченного налога в установленные сроки. Это положение законодательства служит для обеспечения принципа ответственности между

налоговыми органами и налогоплательщиками, подчеркивая взаимные обязательства и права. Предмет налогового контроля, согласно автору, охватывает действия или бездействие участников налогового процесса, а также проверку документов и сведений, необходимых для налоговых уплат. В эту категорию входят бухгалтерские и налоговые документы, налоговые декларации и другие релевантные материалы, что подчеркивает многоаспектность налогового контроля. [5-А]

4. Анализ и разделение принципов налогового контроля на две группы является ключевым шагом в совершенствовании налогового законодательства Республики Таджикистан. Первая группа принципов, закрепленных в Конституции и других нормативных актах, направлена на обеспечение защиты прав и интересов налогоплательщиков, включая всех участников налоговых отношений. Эти принципы формируют основу для справедливого и законного налогового регулирования.

Вторая группа принципов концентрирует на деятельности государственных органов, уполномочивающийся по проведению налогового контроля. Эти принципы определяют основы эффективного осуществления контроля и распространяются на разнообразные меры контроля, предусмотренные правовыми нормами. Это разделение принципов на две категории подчеркивает важность сбалансированного подхода к налоговому контролю, где учитываются как права и интересы налогоплательщиков, так и эффективность государственных органов. [2-А]

5. Анализ главы 5 Налогового кодекса Республики Таджикистан позволил классифицировать ряд основных прав и обязанностей налогоплательщиков (налоговых агентов), возникающих при осуществлении налогового контроля, следующим образом:

- права, непосредственно связанные с уплатой налогов (получение безвозмездных консультаций о правилах, порядок и инструкции, которые разрабатываются уполномоченным государственным органом; защита своих интересов по вопросам налоговых отношений; ознакомление с результатами контрольных и налоговых проверок; использование установленных сроков);

- права, применимые к налоговому контролю (явка при налоговом контроле, получение справки от налогового органа, получение копии уведомления и решения, предоставление консультанта или другого лица в качестве агента на основании доверенности при налоговом контроле Управления, акты налогового контроля, решения, уведомления, распоряжения, указания, положения, нормативные правовые акты и средства правовой защиты от действий и бездействия сотрудников налоговых органов); обжалование решений и актов налоговых органов, действий или бездействия должностного лица налогового органа; требование возмещения ущерба от налоговых органов, причиненного в результате незаконных решений и действий его должностных лиц; участие при проведении налоговых проверок);

– обязанности налогоплательщиков (постановка на учет в качестве налогоплательщика и плательщика НДС в налоговых органах; ведение учета доходов и расходов и объектов налогообложения; устранение выявленных нарушений; предоставление налоговой отчетности и других соответствующих документов; обеспечение применения контрольно-кассовых устройств и других устройств; подготовка соответствующих документов к проверке и т.д.);

– периодические обязанности налогоплательщиков (в течение 5 рабочих дней предоставлять в налоговые органы по месту своего учета сведения об образовании или прекращении деятельности своих обособленных подразделений, о принятии решения о реорганизации, ликвидации (прекращении деятельности) или банкротстве; составление сравнительного документа в налоговых органах (в письменной или электронной форме); отчетность о деятельности (один раз в 3 месяца) и т.д.). [9–А]

6. В данном разделе диссертации автор предпринимает важный шаг с целью уточнения и систематизации концепции «налоговой информации», разработанное понятие, которое предлагает комплексный подход к оценке налоговой информации, основываясь на ряде критериев: 1) получатель информации - здесь рассматриваются различные субъекты, получающие налоговую информацию, включая налогоплательщиков, банки, должностных лиц налоговых органов, а также уполномоченные государственные органы и других участников, чья деятельность регулируется налоговым законодательством; 2) организационно-правовая форма: В этом контексте автор анализирует различные формы налоговой информации, такие как: письменные объяснения, акты налоговых органов, налоговые декларации, документы налогоплательщика и официальные статистические данные; 3) уровень раскрытия информации - эта критерия включает конфиденциальную информацию (налоговую тайну), а также более общие разъяснения, предоставляемые налоговыми органами; 4) уровень обязанности - здесь рассматриваются различные виды информации, которые обязаны предоставлять налогоплательщики и налоговые органы, включая налоговые декларации и сведения, необходимые для налогообложения и налогового контроля; 5) вид материального носителя информации - автор делит информацию на устную (например, информация, полученная налогоплательщиками в ходе устных консультаций), письменную (включая налоговые и таможенные декларации, платежные документы, счета, чеки контрольно-кассовых устройств и др.) и электронную (например, электронные налоговые декларации). [4-А]

7. Комплексный анализ современного состояния налогового законодательства показал, что на практике при проведении налогового контроля существуют нормативные пробелы и разногласия. Эффективность налогового контроля возможна только при наличии простой и детальной системы регулирования налогового законодательства. В целях уточнения и

дополнения налогового законодательства Республики Таджикистан и устранения нормативных пробелов предлагается ввести ответственность за предотвращение ущерба при налоговом контроле, несоответствие свидетелей и отказ экспертов, переводчиков или экспертов участвовать в процессе налогового управления, непредоставление необходимой информации налоговому управлению и вмешательство налоговых органов в оригиналы документов от налогоплательщика. [7–М]

8. Обоснованы ключевые недостатки в Кодексе Республики Таджикистан об административных правонарушениях, особенно те, которые касаются налогового законодательства. Детальный анализ этих недостатков приводит к выводу о необходимости внесения конкретных изменений в законодательство. Предложено модификация 616 статьи Кодекса Республики Таджикистан об административных правонарушениях. Суть изменений заключается в замене существующих номеров статей 19, 27, 54, 56 и 57 на новые номера статей 34, 51, 102, 103, 105 и 165. Это предложение основывается на тщательном анализе текущего законодательства и его применения в контексте налоговых нарушений. Такой подход предполагает, что изменения в нумерации статей Кодекса об административных правонарушениях будут более точно отражать специфику налоговых правонарушений и обеспечивать более эффективное правоприменение. Это, в свою очередь, способствует улучшению налоговой дисциплины и более эффективному контролю за соблюдением налогового законодательства. Предложенные изменения являются частью более широких усилий по совершенствованию налоговой системы и правоприменительной практики в Республике Таджикистан, направленных на усиление законности и справедливости в налоговой сфере.

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

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРАКТИЧЕСКОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЙ

На основе выполненных научных исследований и его результатов предлагаются следующие рекомендации по совершенствованию законодательства, регулирующего налоговый контроль:

Выполненные научные изыскания и их результаты позволяют сделать следующие рекомендации

1) части 5 и 6 ст. 41 Налогового кодекса РТ дополнить текстом следующего содержания:

«5. Метод налогового контроля – это приёмы и способы, используемые налоговыми органами при осуществлении той или иной

формы налогового контроля в зависимости от конкретных обстоятельств и характера принимаемых мер по правильности исчисления, полноты и своевременной уплаты (перечисления) налогов и других обязательных платежей в соответствующие государственные бюджеты».

«6. Методы налогового контроля осуществляется уполномоченными лицами налоговых органов в пределах предоставленных им полномочий следующими способами:

- инвентаризация;
- истребование документов и их рассмотрение;
- истребование от налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц информации, соответствующих документов и разъяснений, связанных с исполнением налоговых обязательств» [3-А];

- опрос свидетелей;
- осмотр помещений (территорий);
- привлечение к участию понятого в деятельности, связанной с налоговым контролем;

- привлечение экспертов и переводчиков;
- проверка данных бухгалтерского учета и отчетности;

2) в статью 7 Налогового кодекса Республики Таджикистан добавить следующие принципы:

«– взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков (налоговых агентов)

- возмещения ущерба, причиненного при проведении налоговой проверки и контроля;

- защиты прав налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц;

- соблюдения налоговой тайны;

- честности налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных обязанных лиц;

- равенства субъектов налогового контроля;

- взаимной ответственности субъектов налогового контроля;

- объективности и достоверности;

- открытости;

- планирования;

- правильного и полного исчисления налогов» [2-А];

3) часть 2 ст. 10 Налогового кодекса РТ прописывается в следующей редакции:

«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» [2-А];

4) часть 7 ст. 164 Налогового кодекса РТ дополнить следующими положениями:

«При проведении налогового контроля и проверок налоговыми органами или действиями их должностных лиц запрещается причинение вреда налогоплательщикам, их представителям или имуществу, находящемуся в их пользовании или распоряжении»;

5) в Налоговом кодексе РТ, устанавливающем порядок участия свидетеля (ст. 54) и понятого (ст. 58), связанного с осуществлением налогового контроля, имеется нормативный пробел в вопросе о порядке их вызова. Такая ситуация позволяет сотрудникам налогового органа самостоятельно решать, как вызвать свидетеля или понятого – в письменной или устной форме. Если в письменной форме участвуют свидетель и понятой, то к указанным статьям следует добавить, на основании какого документа – решения, уведомления, приглашения, письма или иного документа – лицу о его приглашении в качестве свидетеля или понятого будет уведомлено. Согласно ст. 54, 55 следует также уточнить, кем этот документ должен быть подписан [4-А];

6) в статью 5 Закона Республики Таджикистан «О государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан» внести изменения, переименовав ее название на новое – «Формы деятельности по государственному финансовому контролю» [1-А];

7) статью 600¹ Кодекса Республики Таджикистан об административных правонарушениях дополнить информацией в следующей редакции:

«Статья 600¹ Отказ свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста при осуществлении налогового контроля

1. Неявка или злостное уклонение без уважительных причин лица, участвующего в процессе налогового контроля в качестве свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста, влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от десяти до пятнадцати; на индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основании патента, – от пятнадцати до двадцати; на должностных лиц – от двадцати до тридцати; на индивидуальных предпринимателей, действующих на основании свидетельства, и юридических лиц – от восьмидесяти до ста показателей для расчетов»;

8) в статью 103 Налогового кодекса Республики Таджикистан добавить ч. 6 в следующей редакции:

«6. Непредоставление налоговым органам при осуществлении налогового контроля сведений, указанных в частях 1, 2 и 3 настоящей статьи, влечет ответственность, предусмотренную настоящим Кодексом и Кодексом Республики Таджикистан об административных правонарушениях» [7-А];

9) статью 53 Налогового кодекса РТ дополнить ч. 15 следующего содержания:

«Отказ налогоплательщиком от законных требований должностных лиц налогового органа по исполнению обязанности, связанной с

предоставлением оригиналов документов, в соответствии с настоящим Кодексом и Кодексом Республики Таджикистан об административных правонарушениях налогоплательщик будет привлечен к ответственности».

10) в статью 616 Кодекса об административных правонарушениях Республики Таджикистан внести изменения, заменив номера «19, 27, 54, 56 и 57» на номера «34, 51, 102, 103, 105 и 165».

ПЕРЕЧЕНЬ ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

I. Статьи, опубликованные в рецензируемых журналах Высшей аттестационной комиссией при Президенте Республики Таджикистан:

[1-А] Табарзода, Д.Р. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля [Текст] / Д.Р. Табарзода // Государственное управление. – Душанбе, 2023. – №3 (52). – С. 249–258.

[2-А] Табарзода, Д.Р. К вопросам принципов налогового контроля [Текст] / Д.Р. Табарзода // Государствоведение и права человека. – Душанбе, 2023. – №3 (31). – С. 183–193.

[3-А] Табарзода, Д.Р. О некоторых вопросах формы и методов налогового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.Р. Табарзода // Государственное управление. – Душанбе, 2023. – № 4 (51). – С. 249–257.

[4-А] Табарзода, Д.Р. Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.Р. Табарзода // Государствоведение и права человека. – Душанбе, 2023. – №3 (31). – С. 194–201.

[5-А] Табарзода, Д.Р. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.Р. Табарзода // Государственное управление. – Душанбе, 2024. – №1 (51). – С. 249–257.

II. Научные статьи, опубликованные в сборниках и других научно-практических изданиях:

[6-А]. Табарзода, Д.Р. Развитие налогового права в Республике Таджикистан [Текст] / Д.Р. Табарзода // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной Дню прав человека и Международному дню борьбы с коррупцией. – Душанбе, 2022. – С. 133–146.

[7-А]. Табарзода, Д.Р. Правовые основы осуществления налогового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.Р. Табарзода // «Актуальные вопросы развития государственности и публичного права : материалы IX Международной научно-практической конференции (Санкт-Петербург, 29 сент. 2023 г.). – С. 20–26.

[8-А]. Табарзода, Д.Р. Основные аспекты государственной финансовой, налоговой и бюджетной политики [Текст] / Д.Р. Табарзода // Материалы международной научно-теоретической конференции

«Политические лидеры и их роль в сохранение мира: вклад в противодействие терроризму и экстремизму». – Душанбе, 2023. – С. 288–292.

[9–А]. Табарзода, Д.Р. Особенности камерального контроля и налогового мониторинга в Республике Таджикистан [Текст] / Д.Р. Табарзода // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию принятия Всеобщей декларации прав человека и Международному дню борьбы с коррупцией. – Душанбе, 2023. – С. 425–436.

АННОТАТСИЯ

ба таҳқиқоти диссертатсионии Табарзода Далер Раҳматуло дар мавзуй «Танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон», ки барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ аз рӯйи ихтисоси 12.00.04. – Ҳуқуқи молиявӣ; ҳуқуқи андоз; ҳуқуқи бучетӣ пешниҳод шудааст.

Калидвожаҳо: назорати андоз, хусусиятҳои назорати камералӣ, мониторинг, назорати давлатии молиявӣ, ҳуқуқи андоз, қонунгузори андоз, принципҳои назорати андоз, дуруст ҳисоб кардан, саривақт пардохт намудан, боч, дигар пардохтҳои ҳатмӣ, ҳуқуқҳои андозсупорандагон, агенти андоз, санади санҷиши андоз, қарорҳои мақомоти андоз, шахси мансабдори мақомоти андоз, зарар.

Таҳқиқоти диссертатсионии мазкур ба яке аз маъалаҳои мубрами илми ҳуқуқи андози ватанӣ бахшида шуда, ягона маводи таҳқиқотии илмӣ дар ин самт ба ҳисоб меравад. Дар таҳқиқоти диссертатсионӣ масоили мавқеи назорати андоз дар низоми назорати давлатии молиявӣ, ҷанбаҳои назариявӣ ва амалии назорати андоз, шакл, усул ва таснифбандии принципҳои он, хусусиятҳои фарқкунандаи назорати камералӣ ва мониторинги андозӣ аз дигар шаклҳои назорати андоз, ҳуқуқ ва уҳдадорихои иштирокчиёни муносибатҳои назорати андоз ва ҷавобгарихо дар ин самт мавриди таҳқиқоти илмӣ қарор гирифтааст.

Мақсади асосии таҳқиқоти диссертатсиониро омӯзиши ҳамаҷониба ва ташаккули заминаи концептуалии танзими ҳуқуқии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, таҳияи муқаррароти назариявӣ ва амалии назорати андоз, шакл, усул ва принципҳои муттаҳидсозии ҳуқуқии он, ошкор намудани мушкилот ва норасоихои ҷойдошта, инчунин, таҳия намудани тавсияҳои илман асоснок оид ба тақмили қонунгузори танзимкунандаи соҳа ташкил менамояд.

Дар доираи таҳқиқоти диссертатсионӣ барои расидан ба натиҷаи ниҳоии илмӣ аз усулҳои умумии илмӣ ва махсуси илмӣ истифода карда шудааст. Аз ҷумла, усулҳои умумии илмӣ диалектикӣ, таҳлилӣ, низомнокӣ, синтез, индуксия, дедуксия, мантиқӣ, низомнокӣ, ҳулосабарорӣ истифода шудаанд. Аз усулҳои махсуси илмӣ бошад, усули муқоисавӣ-ҳуқуқӣ ва мантиқӣ-ҳуқуқӣ мавриди истифода қарор гирифтаанд.

Дар таҳқиқоти диссертатсионӣ санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ ва дигар адабиётҳои илмӣ ватанию хориҷӣ истифода гардидаанд, ки онҳо мазмун ва муҳтавои мавзуй таҳқиқотро муқаммал намуда, ба баланд бардоштани сатҳи сифати пажӯҳиш дар ин самт, мусоидат намудаанд.

Натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионии бадастомада метавонанд барои ба вучуд омадани ғояҳои нави илмӣ-назариявии назорати андоз, муайянсозии мафҳуми хусусиятҳои он, муттаҳидсозӣ ва пайдо намудани механизми муқаммали амалишавии принципҳои назорати андоз, пур кардани норасоихои мавҷуда дар ин самт, инчунин, ба муқаммалгардонии низоми қонунгузори соҳа саҳми назаррас гузоранд.

АННОТАЦИЯ

на диссертационное исследование Табарзода Далера Рахматуло на тему «Правовое регулирование налогового контроля в Республике Таджикистан», представленное на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04. — Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Ключевые слова: налоговый контроль, особенности камерального контроля, мониторинг, государственный финансовый контроль, налоговое право, налоговое законодательство, принципы налогового контроля, правильность исчисления, своевременная уплата, пошлина, другие обязательные платежи, права налогоплательщиков, налоговый агент, документ налоговой проверки, решения налогового органа, должностного лица налогового органа, ущерб.

Данное диссертационное исследование посвящено одному из актуальных вопросов отечественной науки налогового права, которое считается единственным научно-исследовательским материалом в данной области. В диссертационном исследовании рассматриваются вопросы места налогового контроля в системе государственного финансового контроля, теоретические и практические аспекты налогового контроля, форма, метод и классификация его принципов, отличительные особенности камерального контроля и налогового мониторинга от других форм, права и обязанности участников налоговых контрольных отношений и обязанности в этой сфере подверглись научному исследованию.

Основная цель диссертационного исследования – изучить все аспекты и сформировать концептуальную основу правового регулирования налогового контроля в Республике Таджикистан, разработать теоретические и практические положения налогового контроля, формы, методы и принципы его правового закрепления, выявить существующие проблемы и недостатки, а также разработать научно обоснованные рекомендации по совершенствованию нормативного законодательства этой сферы.

В рамках диссертационного исследования использовались общие и специальные научные методы для достижения конечного научного результата. В частности, применялись методы: диалектический, аналитический, систематический, синтез, индукция, дедукция, логический, умозаключение, и специальные научные методы, такие как сравнительно-правовой, логико-правовой и др. Из специальных научных методов были использованы сравнительно-правовой и логико-правовой методы.

В диссертационном исследовании были использованы правовые нормы и изучена другая отечественная и зарубежная научная литература, что позволило улучшить сушность и содержание темы исследования и способствовало повышению уровня и качества исследований в этой области.

Результаты полученного диссертационного исследования помогут внести существенный вклад в появление новых научно-теоретических идей налогового контроля, определяя его понятия и особенности, унифицируя и находя целостный механизм реализации принципов налогового контроля, заполняя существующие в этой области пробелы, а также совершенствовать законодательную систему в этой сфере.

ANNOTATION

to the dissertation's abstract of Tabarzoda Daler Rakhmatulo titled on "Legal regulation of tax control in the Republic of Tajikistan", for the Degree of Candidate of of legal sciences in 12.00.04. - Financial right; tax law; Budget law

Key words: tax control, features of desk control, monitoring, state financial control, tax law, tax legislation, principles of tax control, correctness of calculation, timely payment, duty, other obligatory payments, taxpayer rights, tax agent, tax audit document, tax decisions body, tax official, damage.

This dissertation research is devoted to one of the pressing issues of the domestic science of tax law, which is considered the only research material in this area. The dissertation research examines the place of tax control in the system of state financial control, theoretical and practical aspects of tax control, the form, method and classification of its principles, the distinctive features of desk control and tax monitoring from other forms, the rights and responsibilities of participants in tax control relations and responsibilities in this area has undergone scientific research.

The main goal of the dissertation research is studying the all aspects and forms of conceptual basis for the legal regulation of tax control in the Republic of Tajikistan, develop theoretical and practical provisions of tax control, forms, methods and principles of its legal consolidation, identify existing problems and shortcomings, and also develop scientifically based recommendations for improvement of regulatory legislation in this area.

As part of the dissertation research, general and special scientific methods were used to achieve the final scientific result. In particular, the following methods were used: dialectical, analytical, systematic, synthesis, induction, deduction, logical, inference, and special scientific methods, such as comparative legal, logical and legal, and etc. The special scientific methods are studied as well as comparative legal and logical -legal methods.

Also in the dissertation research, the legal norms were used and other domestic and foreign scientific literature was studied, which made it possible to improve the essence and content of the research topic and contributed to improving the level and quality of research in this area.

The dissertation's results will help to make a significant contribution to the emergence of new scientific and theoretical ideas of tax control, defining its concepts and features, unifying and finding a holistic mechanism for implementing the principles of tax control, filling the existing gaps in this area, as well as improving the legislative system in this area.