

Научная статья  
 УДК 336.228  
 EDN XVQKTU  
 DOI 10.17150/2500-2759.2024.34(1).27-34



## МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ЭФФЕКТОВ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО НДС И НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

О.С. Беломытцева<sup>1</sup>, А.М. Солехзода<sup>2</sup>

<sup>1</sup> *Национальный исследовательский Томский государственный университет, г. Томск, Российская Федерация*

<sup>2</sup> *Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан, г. Душанбе, Республика Таджикистан*

### Информация о статье

Дата поступления  
 22 января 2024 г.

Дата принятия к печати  
 15 марта 2024 г.

Дата онлайн-размещения  
 29 марта 2024 г.

### Ключевые слова

Налоговая льгота; фискальный эффект; экономический эффект; НДС; налог на доходы юридических лиц

### Аннотация

В 2022 г. в Республике Таджикистан была введена в действие новая редакция Налогового кодекса; изменения направлены в первую очередь на поддержку бизнеса. Актуальной представляется задача оценки эффектов налоговых льгот по НДС и налогу на доходы юридических лиц как наиболее значимым в фискальном плане налогам. Наиболее сложным в данном контексте считается НДС в силу его косвенной природы и высокой социальной составляющей применительно к экономике Республики Таджикистан. Авторами разработан ряд показателей, свидетельствующих об эффектах налоговых льгот по НДС и налогу на доходы юридических лиц с позиции государства; часть показателей предложена в литературе впервые. Разработанная авторами методология оценки эффектов налоговых льгот по НДС и налогу на доходы юридических лиц подразумевает дальнейшие эмпирические исследования на временном интервале от двух до пяти лет с момента введения новой редакции Налогового кодекса Республики Таджикистан и может быть использована для анализа налоговых льгот других развивающихся стран.

Original article

## METHODOLOGY FOR ANALYZING THE EFFECTS OF TAX INCENTIVES FOR VAT AND CORPORATE INCOME TAX IN THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN

Olga S. Belomyttseva<sup>1</sup>, Ayubjon M. Solehzoda<sup>2</sup>

<sup>1</sup> *National Research Tomsk State University, Tomsk, the Russian Federation*

<sup>2</sup> *Tax Committee under the Government of the Republic of Tajikistan, Dushanbe, Republic of Tajikistan*

### Article info

Received  
 January 22, 2024

Accepted  
 March 15, 2024

Available online  
 March 29, 2024

### Keywords

Tax incentives; fiscal effect; economic effect; VAT; corporate income tax

### Abstract

In 2022, a new edition of the Tax Code was introduced in the Republic of Tajikistan; changes are primarily aimed at supporting business. The task of assessing the effects of tax benefits for VAT and corporate income tax as the most significant taxes in fiscal terms seems relevant. VAT is considered the most complex in this context due to its indirect nature and high social component in relation to the economy of the Republic of Tajikistan. The authors have developed a number of indicators showing the effects of tax benefits for VAT and corporate income tax from the state's position; Some indicators were proposed in the literature for the first time. The methodology developed by the authors implies further empirical research over a time interval of 2–5 years from the introduction of the new edition of the Tax Code of the Republic of Tajikistan and can be used to analyze tax incentives in other developing countries.

1 января 2022 г. был введен в действие Налоговый кодекс Республики Таджикистан в новой редакции<sup>1</sup>. Положения новой редакции Налогового кодекса Республики Таджикистан в целом направлены на дальнейшее совершенствование налогового администрирования, формирование благоприятной среды для налогообложения и привлечения инвестиций, создание новых рабочих мест, а также на укрепление промышленного и экспортного потенциала страны и внедрение цифровых технологий. Впервые были закреплены принципы налогообложения, в том числе в отдельной главе определены принципы единства налоговой системы, налоговой справедливости, определенности налогообложения, прозрачности законодательства, содействия экономическому развитию, доверия налоговым органам.

В качестве основных изменений в Налоговом кодексе необходимо отметить следующие:

- ставка налога на доход физических лиц — резидентов снижена с 13 до 12 %;
- ставка налога на доход физических лиц — нерезидентов снижена с 25 до 20 %;
- ставки налога на доходы юридических лиц<sup>2</sup> устанавливаются в размере 13 % для компаний, производящих товары, 20 % для финансовых учреждений и мобильных компаний, 18 % на добычу и переработку природных ресурсов и другую деятельность;
- ставка социального налога на взносы работодателей установлена в размере 25 % для компаний с государственным финансированием и 20 % для других компаний, включая представительства иностранных компаний;
- ставка социального налога по взносам работников установлена в размере 1 % для работников бюджетных организаций и 2 % для работников других организаций, в том числе представительств иностранных компаний;
- ставка акциза на услуги мобильной связи увеличена с 5 до 7 %;
- ставки роялти за добычу для недропользователей увеличены до 8 % на нефть и газ, до 6 % для радиоактивных материалов и 10 % для других природных ресурсов.

В целом в новой редакции Налогового кодекса сохранены существовавшие ранее налоговые льготы. При этом количество нало-

гов уменьшено с десяти до семи, ставка НДС снижена с 18 до 15 %, налог на гостиничные услуги сокращен с 18 до 7 %, а налог на реализацию отечественной сельхозпродукции и ее переработку — с 18 до 5 %.

Налоговые льготы достаточно широко распространены в Республике Таджикистан. В отраслевом разрезе промышленность имеет 39 видов налоговых льгот, сельское хозяйство — 14 льгот, энергетика — 10 льгот, транспорт — 7 льгот, кредитно-финансовый сектор — 5 льгот, туризм — 3 льготы, здравоохранение — 3 льготы, сфера инвестиций в различные отрасли экономики — 13 льгот и другие сферы — 10 льгот. Следует отметить, что большинство налоговых льгот не имеет временных ограничений.

В структуре налоговых льгот Республики Таджикистан по видам налогов по итогам девяти месяцев 2023 г. лидирующее место занимает НДС (86,5 %, или 4 млрд сомони), налоговые льготы по упрощенному режиму налогообложения составляют 1,2 % от общей суммы налоговых льгот, или 55,2 млн сомони, по социальному налогу — 0,4 %, или 19,3 млн сомони. Налоговые льготы по налогу на доходы юридических лиц за девять месяцев 2023 г. определить не представляется возможным, поскольку финансовый год не завершен, бухгалтерская отчетность налогоплательщиками не сдана.

Таким образом, налоговые льготы в Республике Таджикистан имеют достаточно широкое распространение и требуют детального анализа на предмет формируемых ими эффектов, в первую очередь — фискального плана.

Целью настоящей статьи является разработка методологии анализа эффектов (выгод) налоговых льгот по НДС и налогу на доходы юридических лиц с позиции государства. НДС и налог на доходы юридических лиц были выбраны как наиболее значимые с фискальной точки зрения налоги для экономики Республики Таджикистан.

### Разработка методологии

Методологические положения, представленные ниже, разработаны применительно к анализу налоговых льгот Республики Таджикистан, учитывают нормативно-правовую базу и особенности экономики Таджикистана, включая ее аграрную ориентацию, высокий уровень миграции, развитие туризма, необходимость развития промышленности и прочие характеристики. Тем не менее данная методология достаточно универсальна и может быть использована другими развивающимися странами.

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Республики Таджикистан от 23 декабря 2021 г. № 1844 : принят постановлением Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 3 нояб. 2021 г. № 549 : одобр. постановлением Маджлиси милли Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 17 дек. 2021 г. № 217.

<sup>2</sup> Налог на доходы юридических лиц в Республике Таджикистан — аналог российского налога на прибыль.

При анализе затрат и эффектов (выгод) отдельных налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам Республики Таджикистан, возможно руководствоваться следующими методологическими положениями, основанными на целях эффективности и простоты налоговой системы:

1. Под затратами отдельных налоговых льгот (освобождений) следует понимать суммы недополученных государством доходов в результате предоставления налоговых льгот. Иными словами, затратами государства по предоставлению налоговых льгот является сумма средств, недоплаченных налогоплательщиками в бюджет в связи с применением налоговых льгот. Для большей показательности и возможности трактовки результатов затраты отдельных налоговых льгот/освобождений целесообразно анализировать по отдельным видам налогов в отраслевом разрезе и в годовом исчислении.

В соответствии с п. 1 ст. 32 Налогового кодекса Республики Таджикистан налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере. Данное определение соответствует понятию налоговой льготы в международной практике, в том числе и в Российской Федерации.

2. Затраты государства по предоставлению налоговых льгот также именуются налоговыми расходами. Постановление Республики Таджикистан «О Порядке предоставления, оценки эффективности и целесообразности налоговых и таможенных льгот» от 31 декабря 2020 г. № 670 (в ред. постановления Правительства Республики Таджикистан от 26 апреля 2022 г. № 187) под налоговыми расходами понимаются привилегии, предоставляемые налогоплательщикам в соответствии с законодательством, в том числе возможность неуплаты налогов и сборов или их уплаты в меньшем размере либо в более поздний срок (п. 2 названного постановления). При этом налоговые расходы приравниваются к льготам (п. 2 указанного постановления).

Определение налоговых расходов в законодательстве Республики Таджикистан соответствует трактовке данного термина в международной практике. Так, согласно [1], отступления от нормативной структуры налогов представляют собой государственные расходы на льготируемые виды деятельности

или группы налогоплательщиков, осуществляемые через налоговую систему, а не через прямые расходы. При этом упущенные налоговые доходы возможно оценить как сумму налоговых доходов, недополученных бюджетом в результате введения налоговой льготы [2]. В широком смысле налоговые расходы можно определить как налоговые льготы или стимулы, которые отклоняются от эталонной налоговой системы; налоговые расходы эквивалентны трансферту государственных ресурсов, который достигается за счет снижения налоговых обязательств по сравнению с эталонной структурой<sup>3</sup>. Особую значимость налоговые расходы имеют для развивающихся рынков.

Традиционно налоговые расходы выполняют стимулирующую и социальную функции налогообложения. Первая состоит в облегчении налоговой нагрузки для приоритетных отраслей экономики, отдельных предприятий с целью стимулирования их развития. Вторая реализуется через льготирование малообеспеченных слоев населения, удешевление стоимости товаров, потребляемых данной категорией населения, а также в иных вариантах. Также налоговые расходы могут выполнять корректирующую функцию, исправляя недоработки существующей налоговой системы при изменении условий внешней среды. Таким образом, налоговые расходы позволяют провести донастройку действующей налоговой системы, не меняя ее существенных характеристик.

Исходя из вышеназванных характеристик налоговых расходов возможно определить их признаки, которые состоят в следующем:

- налоговые расходы прямо способствуют сокращению доходов бюджета;
- налоговые расходы возникают благодаря льготам и освобождениям относительно базовой структуры налогов;
- налоговые расходы обеспечивают реализацию государственной социально-экономической политики;
- налоговые расходы выступают альтернативой прямым государственным расходам [3].

3. Налоговые льготы представляют собой инструмент реализации налоговой политики государства. В плане позитивных возможностей налоговых льгот следует отметить, что они могут быть инструментом преодоления неких экономических деформаций, очевидных искажений налоговой системы, нейтрализации негативных социальных эффектов,

<sup>3</sup>Tax Expenditures in Colombia. A Proposal for a Comprehensive and Systematic Evaluation of this Policy Instrument. 2012. 148 p.

проведения определенной экономической политики, включая поддержку стратегически важных видов деятельности. Налоговые льготы также часто рассматривают как инструмент инвестиционной политики. Аналитический обзор влияния налоговой политики на инвестиции проведен в статье О.С. Беломытцовой [4]. Системный анализ влияния налогов на мотивацию бизнеса осуществлен С.С. Ованесяном [5].

Тем не менее налоговые льготы являются одним из наиболее противоречивых инструментов налоговой политики: они могут быть обоснованными и целесообразными, но могут и приводить к негативным последствиям. Основной недостаток налоговых льгот с точки зрения государства состоит в потере налоговых поступлений. Кроме того, присутствуют и другие недостатки:

- искажения в распределении ресурсов;
- нежелательное воздействие на экономическую эффективность и справедливость;
- усложнение налоговой системы;
- увеличение административных расходов и расходов на соблюдение требований [6];
- появление новых возможностей для мошенничества и уклонения от уплаты налогов [7].

4. Выгоды отдельных налоговых льгот для государства не являются столь очевидными и зависят от характеристик самой льготы, и в первую очередь от вида налога (прямого или косвенного), по которому предоставляется льгота. Основопологающим представляется вопрос, получает ли налогоплательщик в свое распоряжение дополнительные финансовые ресурсы или нет. При анализе выгод отдельных налоговых льгот/освобождений целесообразно рассматривать наиболее распространенные льготы, имеющие наибольший удельный вес в общей сумме налоговых льгот за конкретный период. По статистике, таковыми в Республике Таджикистан являются налоговые льготы по НДС и налогу на доходы юридических лиц, поэтому логично анализировать выгоды от предоставления налоговых льгот по двум данным налогам.

5. НДС представляет собой косвенный налог, транзитный, включаемый в стоимость товара, работы или услуги. НДС можно назвать налогом на потребление: экономика страны производит блага, а потребитель платит надбавку, чтобы эти блага получить [8]. Бенефициарами налоговых льгот по НДС являются потребители товаров, освобожденных от НДС; налоговые расходы по НДС направлены в первую очередь на

улучшение условий жизни бедных слоев населения<sup>4</sup>, что чрезвычайно актуально для Республики Таджикистан.

Следует отметить, что, в отличие от льгот по налогу на доходы юридических лиц, НДС не дает прямого вклада в капитал налогоплательщика, поэтому и налоговые льготы по НДС могут иметь только косвенный эффект.

Таким образом, оценить выгоды от предоставления налоговых льгот по НДС для государства возможно через набор косвенных показателей, касающихся как конкретного налогоплательщика, так и отрасли в целом. При этом отраслевой анализ является более показательным.

Возможно оценить выгоды от предоставления налоговых льгот по НДС, используя показатели сугубо практического значения, в том числе заимствованные из бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщиков. Роль отчетности налогоплательщика как источника информации отмечается многими авторами, например Е.М. Сорокиной [9]. Показателями для оценки эффектов от предоставления налоговых льгот по НДС могут выступать следующие, характеризующие эффекты от предоставления налоговых льгот по НДС (показатели анализируются в отраслевом разрезе):

- а) динамика выручки налогоплательщиков<sup>5</sup> без НДС и темпы ее прироста;
- б) динамика чистой прибыли налогоплательщиков и темпы ее прироста;
- в) динамика среднесписочной численности налогоплательщиков и темпы ее прироста;
- г) динамика фондов оплаты труда налогоплательщиков и темпы их прироста;
- д) динамика средней заработной платы сотрудников предприятий-налогоплательщиков и темпы ее прироста;
- е) динамика начислений с фондов оплаты труда налогоплательщиков (социального налога) и темпы их прироста;
- ж) динамика суммарного налога на доходы физических лиц — сотрудников налогоплательщиков и темпы его прироста;
- з) динамика капитала налогоплательщиков и темпы его прироста;
- и) динамика стоимости основных средств налогоплательщиков и темпы ее прироста;
- к) переход налогоплательщиков с упрощенного режима налогообложения на об-

<sup>4</sup> Tax Expenditures in Colombia. A Proposal for a Comprehensive and Systematic Evaluation of this Policy Instrument.

<sup>5</sup> Под налогоплательщиками в пп. «а» — «и» имеются в виду налогоплательщики конкретной отрасли, которым были предоставлены налоговые льготы по НДС.



щий налоговый режим (также по конкретной отрасли);

л) число вновь созданных предприятий и число рабочих мест на данных предприятиях (тракуется как число вновь созданных рабочих мест также в конкретной отрасли).

Дополним вышеперечисленные показатели последовательными рассуждениями (комментариями по пп. «а» — «л»). Налоговые льготы по НДС дают налогоплательщикам удешевление стоимости товаров (работ, услуг), что может привести к росту оборотов (выручки) конкретных предприятий (п. «а») и, возможно, их чистой прибыли (п. «б»). Увеличение выручки может способствовать найму новых сотрудников (росту среднесписочной численности, п. «в») и повышению заработной платы (пп. «г» и «д»). Соответственно, есть вероятность увеличения начислений с фондов оплаты труда (п. «е») и налога на доходы физических лиц (п. «ж»). Эффективная работа конкретного предприятия может привлечь новых инвесторов и увеличить капитал налогоплательщика (п. «з»), а также стоимость основных средств (п. «и»). Низкие ставки по НДС или освобождение от НДС могут способствовать переходу предприятий с упрощенного режима налогообложения на общий налоговый режим (п. «к»), а также созданию новых предприятий и новых рабочих мест (п. «л»).

Однако мы не можем со стопроцентной вероятностью утверждать, что подобные эффекты (пп. «а» — «л») действительно будут иметь место. Кроме того, вышеназванные показатели могут дать противоречивую картину. Тем не менее анализ данных показателей (пп. «а» — «л») в совокупности позволяет оценить выгоды от предоставления налоговых льгот по НДС с позиции государства.

Следует отметить, что именно фискальный эффект от предоставления налоговых льгот по НДС достигается посредством прироста налога на доходы физических лиц (п. «ж») и отчислений с фонда оплаты труда (п. «е»).

При анализе показателей, перечисленных в пп. «а» — «л», существуют и определенные ограничения. Так, необходимо учитывать инфляцию, естественный темп прироста названных показателей для стабильно развивающихся предприятий, временной фактор, а также влияние других составляющих. А.М. Солехода в контексте прироста налоговых платежей выделяет инфляционный фактор, рост ВВП, структурный и временные факторы, налоговое администрирование [10]. Данные факторы могут быть использованы и в контексте исследования.

Идеальным с экономической точки зрения выглядит построение модели по каждому из показателей (пп. «а» — «л»), где в качестве объясняемой переменной будет назван конкретный показатель, например прирост выручки, а в качестве объясняющих — ряд факторов.

Велико значение налоговых льгот по НДС в плане устранения социального неравенства, которое в первую очередь состоит в удешевлении стоимости товаров, предназначенных для малообеспеченных слоев населения. Измерить уровень социального неравенства в данном контексте возможно с использованием коэффициента Джини<sup>6</sup>.

К недостаткам налоговых льгот по НДС можно отнести риски мошенничества и уклонения от уплаты налогов, а также отсутствие мотивации у некоторых покупателей товаров без НДС, для которых становится невозможным предъявить НДС к возмещению.

6. Налог на доходы юридических лиц является прямым налогом, обеспечивающим прямой прирост капитала налогоплательщика (так называемый экономический эффект). В теории экономический эффект налоговой льготы состоит в увеличении финансовых ресурсов налогоплательщика [11].

При оценке эффективности налоговых льгот по налогу на доходы юридических лиц первоочередное значение имеет так называемая самоокупаемость льготы. Самоокупаемость налоговой льготы подразумевает получение государством дополнительных доходов, превышающих сумму предоставленной налоговой льготы. Под фискальным эффектом налоговой льготы можно понимать прирост последующих налоговых доходов над текущими налоговыми расходами.

Допущением в рамках методологии является утверждение о том, что прирост капитала налогоплательщиков способствует приросту их выручки, прибыли и налоговых платежей [12]. Мы предвидим, что данный тезис вызовет дискуссию, и отметим, что он прямо не декларируется, однако в явном виде подразумевается при оценке налоговых льгот. В классическом случае при этом имеется в виду отдельно взятый налогоплательщик. Предоставляя налогоплательщику налоговую льготу, государство несет налоговые расходы и предоставляет в его распоряжение капитал, формирующий прирост финансовых показателей и налоговых платежей. Безусловно, на прирост выручки, прибыли и налоговых пла-

<sup>6</sup> Tax Expenditures in Colombia. A Proposal for a Comprehensive and Systematic Evaluation of this Policy Instrument.

тежей налогоплательщика могут повлиять и иные внешние и внутренние факторы, помимо капитала. Об этом пишут многие авторы, например А. Клемм [13]. Предпочтительно в данном контексте проведение факторного анализа. Однако настоящая статья написана с позиции государства, поэтому государство, предоставляя налогоплательщику капитал в виде льготы, может абстрагироваться от влияния прочих факторов и анализировать данный процесс сугубо практически: есть налоговая льгота — значит, должен быть прирост налоговых платежей. При этом также возможно вводить некий нормативный коэффициент прироста налоговых платежей, возникающий независимо от предоставления налоговой льготы, а также дисконтировать будущие потоки налоговых платежей.

Возможно оценить эффекты (выгоды) от предоставления налоговых льгот по налогу на доходы юридических лиц, используя показатели сугубо практического значения, в том числе заимствованные из бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщиков. Так, показателями для оценки выгод от предоставления налоговых льгот по налогу на доходы юридических лиц могут выступать следующие (показатели анализируются в отраслевом разрезе):

- а) динамика налоговых платежей налогоплательщиков<sup>7</sup> и темпы их прироста;
- б) динамика выручки налогоплательщиков без НДС и темпы ее прироста;
- в) динамика чистой прибыли налогоплательщиков и темпы ее прироста;
- г) динамика среднесписочной численности налогоплательщиков и темпы ее прироста;
- д) динамика фондов оплаты труда налогоплательщиков и темпы их прироста;
- е) динамика средней заработной платы сотрудников предприятий-налогоплательщиков и темпы ее прироста;
- ж) динамика начислений с фондов оплаты труда налогоплательщиков (социального налога) и темпы их прироста;
- з) динамика суммарного налога на доходы физических лиц сотрудников налогоплательщиков и темпы его прироста;
- и) динамика капитала налогоплательщиков, в том числе за минусом налоговой льготы по налогу на доходы юридических лиц, и темпы его прироста;
- к) динамика стоимости основных средств налогоплательщиков и темпы ее прироста;

<sup>7</sup> Под налогоплательщиками в пп. «а» — «и» имеются в виду налогоплательщики конкретной отрасли, которым были предоставлены налоговые льготы по НДС.

л) переход налогоплательщиков с упрощенного режима налогообложения на общий налоговый режим (также по конкретной отрасли);

м) число вновь созданных предприятий и число рабочих мест на данных предприятиях (трактуются как число вновь созданных рабочих мест также в конкретной отрасли).

Именно фискальный эффект от предоставления налоговых льгот по налогу на доходы юридических лиц достигается посредством прироста суммарных налоговых платежей налогоплательщика (п. «а»), прироста налога на доходы физических лиц (п. «з») и отчислений с фонда оплаты труда (п. «ж»).

7. Для улучшения управления налоговыми льготами с учетом опыта Всемирного банка можно использовать стратегию, включающую следующие меры: повышение прозрачности процесса установления налоговых льгот; постепенное сокращение разрыва между общими ставками и специальными ставками налога на прибыль и уменьшение распространения ставок НДС; обеспечение комплексной оценки налоговых льгот; пересмотр существующих условий доступа к конкретным льготам<sup>8</sup>.

#### Результаты и направления дальнейших исследований

В качестве основных результатов исследования следует рассматривать пп. 5 и 6 авторской методологии, а именно совокупность показателей, характеризующих эффекты налоговых льгот по НДС и налогу на доходы юридических лиц с позиции государства. В явном виде фискальный эффект от предоставления налоговых льгот по НДС и налогу на доходы юридических лиц возможно отследить через общий прирост налоговых платежей налогоплательщиков — получателей льгот (только по налогу на доходы юридических лиц), а также начислений с фондов оплаты труда налогоплательщиков и через прирост налога на доходы физических лиц сотрудников налогоплательщиков (по НДС и по налогу на доходы юридических лиц).

При проведении дальнейшего практического анализа затрат и эффектов (выгод) отдельных льгот в Республике Таджикистан целесообразно введение следующих допущений:

– Налоговый кодекс Республики Таджикистан в новой редакции был введен в действие с 1 января 2022 г., что не позволяет на текущий момент в полной мере проанализировать выгоды от введения налоговых льгот;

<sup>8</sup> Tax Expenditures in Colombia. A Proposal for a Comprehensive and Systematic Evaluation of this Policy Instrument.

возможно, что не все налогоплательщики воспользовались налоговыми льготами, а эффекты от введения конкретных льгот еще не проявились;

– предпочтительным во временном плане периодом для анализа является период не менее трех — пяти лет, что необходимо для проявления и отслеживания налоговых эффектов в полной мере; возможно прове-

дение предварительного анализа по итогам двух лет с момента введения в действие новой редакции Налогового кодекса;

– вследствие новизны представленных в пп. 5 и 6 показателей и недостаточного периода действия ряда налоговых льгот показатели, характеризующие возможные выгоды (эффекты) льгот, можно анализировать выборочно.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ


1. Surrey S. Tax Expenditures / S. Surrey, P. McDaniel. — Harvard Univ. Press, 1985. — 303 p.
2. Майбуров И.А. Реализация концепции налоговых расходов в Российской Федерации: методология оценки эффектов и эффективности / И.А. Майбуров, Ю.В. Леонтьева. — EDN SANBSJ // Экономика промышленности. — 2014. — № 1 (65). — С. 5–16.
3. Малинина Т. Оценка налоговых льгот и освобождений: зарубежный опыт и российская практика / Т. Малинина. — Москва : ИЭПП, 2010. — 212 с.
4. Беломытцева О.С. Аналитический обзор зарубежных исследований о влиянии налогообложения на инвестиции корпораций / О.С. Беломытцева. — DOI 10.17150/2411-6262.2021.12(4).2 // Baikal Research Journal. — 2021. — Т. 12, № 4.
5. Ованесян С.С. Системный анализ влияния налогов на мотивацию и налоговую нагрузку бизнеса / С.С. Ованесян. — DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(2).257-265. — EDN YNCNDM // Известия Байкальского государственного университета. — 2022. — Т. 32, № 2. — С. 257–265.
6. Barbone L. The Costs of VAT: A Review of the Literature (Working Paper 12–22) / L. Barbone, R.M. Bird, J. Vazquez-Caro. — Washington : International Center for Public Policy, 2012. — 48 p.
7. Miceli M.-A. VAT Compliance Incentives / M.-A. Miceli. — Rome : Sapienza Univ. of Rome, 2020. — 27 p.
8. Cnossen S. Global Trends and Issues in Value Added Taxation / S. Cnossen. — Rotterdam : OCfEB : Erasmus Univ. Rotterdam, 1998. — 29 p.
9. Сорокина Е.М. Организационные аспекты подготовки отчетности как источника информации для оценки финансового состояния бизнеса / Е.М. Сорокина. — DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247. — EDN XCOPLO // Известия Байкальского государственного университета. — 2022. — Т. 32, № 2. — С. 239–247.
10. Солехзода А.М. Сравнение показателей эффективности национальных систем налогового администрирования России и Республики Таджикистан / А.М. Солехзода. — EDN ZEYNQR // Петербургский экономический журнал. — 2019. — № 2. — С. 144–153.
11. Майбуров И. Оценка налоговых расходов и эффективности налоговых льгот: методология решения задачи / И. Майбуров. — EDN QCRUTP // Общество и экономика. — 2013. — № 4. — С. 71–91.
12. Беломытцева О.С. Оценка эффективности налоговых льгот для частных инвесторов на рынке ценных бумаг: методология и инструментарий : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / О.С. Беломытцева. — Новосибирск, 2022. — 346 с.
13. Klemm A. Causes, Benefits, and Risks of Business Tax Incentives / A. Klemm. — International Monetary Fund, 2009. — 27 p.


### REFERENCES

1. Surrey S., McDaniel P. *Tax Expenditures*. Harvard University Press, 1985. 303 p.
2. Mayburov I.A., Leontyeva Yu.V. Implementation of the Concept of Tax Expenditures in the Russian Federation: the Evaluation Methodology of Effects and Efficiency. *Ekonomika promyshlennosti = Economy of Industry*, 2014, no. 1, pp. 5–16. (In Russian). EDN: SANBSJ.
3. Malinina T. *Assessment of tax benefits and exemptions: foreign experience and Russian practice*. Moscow, IEHPP Publ., 2010. 212 p.
4. Belomytseva O.S. The Analytical Review of Foreign Studies on the Impact of Taxation on Corporate Investment. *Baikal Research Journal*, 2021, vol. 12, no. 4. (In Russian). EDN: XNIIBA. DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(4).2.
5. Ovanesyan S.S. Systematic Analysis of the Impact of Taxes on the Motivation and Tax Burden of Business. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2022, vol. 32, no. 2, pp. 257–265. (In Russian). EDN: YNCNDM. DOI: 10.17150/2500-2759.2022.32(2).257-265.
6. Barbone L., Bird R.M., Vazquez-Caro J. *The Costs of VAT: A Review of the Literature (Working Paper 12–22)*. Washington, International Center for Public Policy, 2012. 48 p.
7. Miceli M.-A. *VAT Compliance Incentives*. Rome, Sapienza University of Rome, 2020. 27 p.
8. Cnossen S. *Global Trends and Issues in Value Added Taxation*. Rotterdam, OCfEB, Erasmus University Rotterdam, 1998. 29 p.
9. Sorokina E.M. Organizational Aspects of Reporting Preparation as a Source of Information for Business Evaluation. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2022, vol. 32, no. 2, pp. 239–247. (In Russian). EDN: XCOPLO. DOI: 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247.
10. Solekhzoda A.M. Comparison of the Efficiency Indicators of National Systems of tax Administration of Russia and the Republic of Tajikistan. *Peterburgskii ekonomicheskii zhurnal = Petersburg Economic Journal*, 2019, no. 2, pp. 144–153. (In Russian). EDN: ZEYNQR.

11. Maiburov I. Evaluation of tax Expenditures and tax Effectiveness: Methodology of Problem Solving. *Obshchestvo i ekonomika = Science and Economy*, 2013, no. 3, pp. 71–91. (In Russian). EDN: QCRUTP.
12. Belomyttseva O.S. *Assessing the effectiveness of tax incentives for private investors in the securities market: methodology and tools*. Doct. Diss. Novosibirsk, 2022. 346 p.
13. Klemm A. *Causes, Benefits, and Risks of Business Tax Incentives*. International Monetary Fund, 2009. 27 p.

#### Информация об авторах

Беломытцева Ольга Святославовна — доктор экономических наук, профессор, кафедра финансов и учета, Институт экономики и менеджмента, Национальный исследовательский Томский государственный университет, г. Томск, Российская Федерация, e-mail: olbel2001@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-9350-8660>, SPIN-код: 2242-0689, AuthorID РИНЦ: 272630.

Солехзода Аюбджон Маруф — кандидат экономических наук, Первый заместитель Председателя Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, г. Душанбе, Республика Таджикистан, e-mail: asoliev905@list.ru,  <https://orcid.org/0009-0008-6767-003X>, SPIN-код: 2628-0431, AuthorID РИНЦ: 1178288.


#### Вклад авторов


Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

#### Для цитирования

Беломытцева О.С. Методология анализа эффектов налоговых льгот по НДС и налогу на доходы юридических лиц в Республике Таджикистан / О.С. Беломытцева, А.М. Солехзода. — DOI 10.17150/2500-2759.2024.34(1).27-34. — EDN XVQKTU // Известия Байкальского государственного университета. — 2024. — Т. 34, № 1. — С. 27–34.

#### Authors

Olga S. Belomyttseva — D.Sc. in Economics, Professor, Department of Finance and Accounting, Institute of Economics and Management, National Research Tomsk State University, Tomsk, the Russian Federation, e-mail: olbel2001@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-9350-8660>, SPIN-Code: 2242-0689; AuthorID RSCI: 272630.

Ayubjon M. Solehzoda — Ph.D. in Economics, First Deputy Chairman of the Tax Committee under the Government of the Republic of Tajikistan, Tax Committee under the Government of the Republic of Tajikistan, Dushanbe, Republic of Tajikistan, e-mail: asoliev905@list.ru,  <https://orcid.org/0009-0008-6767-003X>, SPIN-Code: 2628-0431, AuthorID RSCI: 1178288.

#### Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

#### For Citation

Belomyttseva O.S., Solehzoda A.M. Methodology for Analyzing the Effects of tax Incentives for VAT and Corporate Income Tax in the Republic of Tajikistan. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2024, vol. 34, no. 1, pp. 27–34. (In Russian). EDN: XVQKTU. DOI: 10.17150/2500-2759.2024.34(1).27-34.