

В Диссертационный совет 6Д.КОА-003  
на базе Таджикского национального Университета  
по адресу: г. Душанбе, 734025, ул. Буни Хисорак,  
Студенческий городок, учебный корпус 7

## О Т З Ы В

официального оппонента, д.э.н., профессора кафедры финансов и кредита Межгосударственного образовательного учреждения высшего образования Российско-Таджикского (Славянского) университета Султанова З.С. на диссертационную работу Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему: «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности: 08.00.07- Финансы, денежное обращение и кредит.

### **Соответствие диссертации специальностям и направлениям науки, по которым диссертация представляется к защите**

Диссертационная работа Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально - аграрной модели развития экономики» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности: 08.00.07 –Финансы, денежное обращение и кредит, представленная для защиты в диссертационный совет 6Д. ВАК -003 на базе Таджикского национального университета, соответствует следующим пунктам паспорта номенклатуры специальностей Внешней аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан по специальности: 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки): п.2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; п.2.8. Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и целевых государственных фондов, п.2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы, п.2.16. Бюджетно - налоговая политика государства в рыночной экономике. П.2.21. Институциональные основы развития государственного финансового мониторинга и контроля, п.3.16. Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов.

### **Актуальность темы исследования**

Вопросы совершенствования механизма налогового регулирования социально-экономических процессов и стимулирования развития национальной экономики с использованием налоговых льгот во все времена и в любом государстве были, есть и остаются актуальными. Важность и

значимость научного исследования в данном направлении приобретают особую актуальность в условиях перехода экономики на индустриально-аграрный модель развития и цифровизации экономики нашей республики, поскольку реализация четвертой стратегической цели нашего государства ускоренная индустриализация и сценария индустриально –инновационного развития страны требует поиска более эффективных рычагов регулирования экономического роста, повышения уровня инновационно – инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, особенно субъектов реального сектора во всех регионах государства. Особо важное значение имеют освобождение от выплаты отдельных налогов, предоставления налоговых каникул, предоставление льготного налогового режима, налоговый кредит в обеспечении динамичного, устойчивого и эффективного функционирования предприятий приоритетных отраслей экономики национальной и отдельных регионов. Представление льготного налогового режима предприятия и отдельных регионов обеспечить выравнивание уровня социально-экономического развития территорий и районов.

Однако, как отмечается в рецензируемой работе в практике налогового администрирования нашей республики, введенные налоговые льготы и облегченный налоговый режим, в большинстве случаев, не приводят к тем результатам, которые ожидали или на которые рассчитывали при их введении (стр.5-6). Такая ситуация возникла из-за неопределенности и совершенности механизма обоснования необходимости предоставления налоговых льгот и контроля за использованием льготного налогового режима.

Отмеченное доказывает актуальность и необходимость проведенного исследования.

#### **Степень обоснованности научных положений, выводов и практических рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Диссертация написана в научном стиле, последовательно изложена, ощущается самостоятельность автора в раскрытии теоретических и методических аспектах направленные на совершенствование механизма использование налоговых льгот, также в работе имеется доказательная база. Автором диссертации определены объект и предмет исследования, сформулированы цели и задачи исследования. В диссертационной работе использованы современные научные методологии и методы, соответствующие поставленным задачам. Научные положения и результаты диссертационного исследования логично связаны с текстом диссертации и исходят из поставленных задач. Положения, выносимые на защиту, обоснованы, и отражают суть диссертационной работы. Диссертантом

научно обоснованы авторские разработки концептуальных и практических рекомендаций по совершенствованию эффективности и результативности налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики Республики Таджикистан.

Обоснованность результатов исследования подтверждается достоверностью основных положений диссертационного исследования, которая определяется тем, что диссидентом были использованы основные направления, выводы и рекомендации, представленные в фундаментальных и теоретических научных исследованиях отечественных и зарубежных ученых экономистов по проблеме совершенствование контроля и администрирование налоговых льгот, направленные на достижение цели и задач в приоритетных отраслей экономики Республики Таджикистан, а также их апробацией на международных, республиканских научно-практических конференциях.

### **Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций**

Достоверность научных результатов исследования подтверждена достаточным объемом аналитических данных, сбора и обработка данных с использованием современных методов, адекватностью теоретических и результатов исследования с аргументированными данными и фактами, полученными из данных Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, Счетной палаты Республики Таджикистан, Министерство финансов Республики Таджикистан, Аналитических статистических материалов и отчетов международных организаций, опубликованные в научной периодических изданиях, Интернет-ресурсы и т.д.

Научная новизна исследования состоит в развитие теоретических и методологических положении разработки эффективных механизмов и инструментов установления и предоставления налоговых льгот хозяйствующим субъектам и отдельным категориям населения способствующих инновационно - индустриальному развитию экономики Республики Таджикистан и социальной поддержки населения республики.

**К основным научным результатам, содержащим элементы научной новизны, можно отнести следующее:**

- обобщая доступную в экономической литературе теоретические подходы к определению сущности налоговых льгот, дана авторская трактовка данной категории как, «предоставление целевых привилегий налогоплательщикам или исключение из налоговой базы объекта налогообложения, направленные на достижение конкретных целей и позволяющие четко определить их

социально- экономическую и бюджетно- фискальную эффективность»; установлено, что критериями, характеризующими суть налоговых льгот в налоговом освобождении, являются: а) конкретизация категорий налогоплательщиков или объекта налогообложения; б) цели введения конкретных налоговых освобождений; в) эффективность налоговых льгот;

- внесено уточнение в сущность базовой структуры налоговой системы, как состава его элементов, определяющие фундаментальные принципы его характеристики, исходящий из сущности конкретного вида налога (до использования налоговых льгот) на основе концепции рыночного дохода и добавленной стоимости; классифицированы льготы в зависимости от уровня государственной власти (республиканский или местный) их предоставившего, в зависимости от направления или цели их предоставления и от элементов конкретного вида налогообложения, что позволяет установить экономико- правовую сущность и последствия введенных видов налоговых льгот;

- систематизированы методологические и методические подходы к оценке эффективности налоговых льгот, предоставляющие выбор адекватных способов анализа механизмов налоговых льгот, отражающие в себе качественные и количественные параметры социально- экономического развития страны; обоснована необходимость комплексного подхода к оценке эффективности налоговых льгот на базе сочетание таких методов как методы упущенных доходов, восстановленных доходов и эквивалентных расходов;

- выявлены тенденции в количественных и качественных параметрах развития налоговой системы республики и налоговых поступлений в государственный бюджет, способствующие повышению уровня и качества информационного обеспечения управления налоговыми льготами для стимулирования индустриально-инновационного развития страны; определены тенденции роста и проблемы налоговых поступлений по основным видам налогов, характеризующих уровень развития хозяйствующих субъектов, имеющие инновационную направленность; выявлен высокий уровень положительного сдвига в пользу подоходного налога и налога на прибыль в поступлении в бюджет (масса структурного сдвига подоходного налога составило 8,7%, индекс структурного сдвига 50%), что означает реализацию интересов налогоплательщиков по данным видам налогов;

- установлено, что в законодательстве республики, в сфере организации налоговых отношений, содержатся многочисленные положения, которые устанавливают порядок введения налоговых льгот по налогу на доход,

налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость. Однако увеличение числа налоговых льгот и их расширение реализуются без обоснования их эффективности и направленности, что создает угрозы для нормального функционирования налоговой системы. В связи с этим, обоснована необходимость систематического исследования и мониторинга многих положений законодательства в налоговой системе республики, устанавливающие порядок предоставления льгот, в целях определения их соответствия целям и задачам государства в сфере обеспечения социально-экономического развития страны;

- выявлены характерные особенности местных налогов для введения параметров налоговых освобождений; возможности рационального сочетания местных и республиканских налогов в различных по уровню потенциала и условиям регионов страны, способствующие обеспечению финансовой устойчивости местных бюджетов; увеличивает число налогоплательщиков, которые обеспечивают оплату местных налогов всеми хозяйствующими субъектами и видами деятельности экономики региона; налоговая инициатива, которая предусмотрена в законодательном акте о налогообложении о праве органов местной государственной власти устанавливать местные налоги, реализует интересы регионов в автономном обеспечении развития стратегических отраслей и секторов экономики региона;

- обосновано теоретическое и практическое значение построения конструкции (дизайна) налоговых льгот в системе налогообложения: льготы в системе элементов налога, вступая во взаимосвязь с другим элементами принимают системное свойство, следовательно конструкция (дизайн) налоговых льгот должна основываться на системном подходе; обоснованный порядок конструкции налоговых льгот формирует базу или предпосылки для достижения цели и назначения налоговых льгот и их эффективного использования; любые исключения из общих правил налогообложения создают условия для возникновения коррупционных отношений, поэтому конструкция (дизайн) налоговых льгот должна снизить «коррупционную устойчивость» данного инструмента; конструкция (дизайн) налоговой льготы в рамках принципа законности должна подлежать законодательному урегулированию, тем самым обеспечивая практический аспект применения льготы;

- разработан алгоритм мониторинга эффективности введения и использования налоговых льгот, способствующих решению определенных задач обеспечения индустриально - инновационного развития страны; в связи с тем, что существуют объективные устойчивые связи между инвестициями и

инновациями, и в данном процессе амортизационный механизм становится эффективным инструментом целевого использования средств амортизационного фонда, предложено совершенствование механизма использования амортизационных льгот, создающего дополнительные финансовые ресурсы, повышающего объемы инвестиций в основной капитал, тем самым стимулирующий расходование для инвестиций в основной фонд и внедрение новых технологий;

- рекомендован алгоритм проведения инвентаризации и оценки эффективности налоговых льгот, направленный на инновационные подходы и мониторинг использования и востребованности налоговых стимулирующих механизмов, план-график работ, с конкретизацией основных мероприятий; предложены принципы выбора налоговых льгот и их оценки по группам, в зависимости от следующих направлений инновационной деятельности; технологическая модернизация; приобретение патентов и лицензий; НИОКР; обучение, подготовка и переподготовка персонала; реализация патентов и лицензий; создание и развитие инновационного центра; свободные экономические зоны; регионы, опережающего социально-экономического развития;

- обосновано, что в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики и инвестиционно-инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, позитивными сторонами являются когда фактический срок эксплуатации производственных фондов больше периода их амортизации, следовательно, такие условия должно создавать государство путем снижения уровня нормативного срока службы конкретных производственных фондов по сравнению с его фактическим сроком, в результате которого экономические субъекты приобретают своего рода амортизационную льготу, следовательно, государство играет важную роль в механизме создания амортизационной льготы.

### **Результаты исследования, положительные и отрицательные стороны и недостатки.**

Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, выводы и рекомендации и списка использованной литературы из 329 наименований в объеме 344 страниц, 31 таблиц, 8 диаграмм, 9 рисунков.

В введение обоснованы актуальность, цель и задачи, предмет и объект, научная новизна работы, методология и информационная база исследования, научно - практическое значение результатов и другие общие вопросы.

Первая глава «**Теоретические основы исследования налоговых льгот и механизмы их реализации**» посвящена теоретическим вопросам исследуемой темы, анализу трактовки сущности налоговых льгот

представителями экономическими школ и отдельными исследователями, определению базовой структуры налога и классификации налоговых льгот и другие.

В работе отмечается, что в современной науке о финансах и налогах, несмотря на противоречивость ряда теоретических положений, наблюдается процесс конвергенции различных экономических школ, и все они подчеркивают необходимость изучения инструментов налоговой системы для оказания воздействия на экономическую жизнь общества (стр. 34-35). При этом все исследователи отмечают важность использования льготного налогового режима для стимулирования развития производства, инструмента создания приемлемых условий для накоплений, увеличения сбережений, обеспечения инвестиций экономики, активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов, и что стимулирующая функция налоговой системы реализуется через предоставления широкого набора налоговых льгот хозяйствующим субъектам в различных отраслях экономики. История экономического развития знает примеры использования налоговых льгот для решения конкретных экономических проблем и достижения нужных экономических результатов, и льготный режим налогообложения выступает главным механизмом реализации государственной налоговой политики, достижения социально-экономических, культурно - экологических и политических целей, хозяйствующим субъектам получить дополнительные финансовые ресурсы в качестве источника инвестиций и расширения производства (стр. 37).

По мнению автора, в республике еще не сформирована теория налоговых льгот и механизмы контроля эффективности применения налоговых льгот и преференций, а также отсутствует специальный государственный орган, осуществляющий контроль за ходом реализации налоговых льгот (стр. 40-41). Трактовка «налоговой льготы», приводимых в большинстве научных работ, ограничивается рамками терминов, закрепленных в налоговых законодательствах различных стран. Многие из этих определений в основном нацелены на уточнение отдельных положений или выбор отдельных слов и их синонимов. Автор работы считает, что налоговая льгота представляет собой предусмотренное налоговым законодательством отклонение от общих норм и требований налогообложения. Это отклонение предоставляет определенным категориям налогоплательщиков преимущество, выражющееся в освобождении от уплаты налога или уменьшении его суммы, что приводит к снижению налоговой нагрузки. Далее, по его мнению, для ясного определения понятия «налоговая льгота» следует использовать более дифференцированный

подход, который соответствовал бы конкретным требованиям (стр.52-53). В этом контексте необходимо четко определить конкретные критерии, которые точно бы уточняли понятие «налоговая льгота». В первую очередь важно определить, к какой конкретной категории налогоплательщиков или объектам налогообложения применяется налоговое освобождение. Этот критерий является ключевым, поскольку льгота предоставляется определенному субъекту или объекту.

Обобщение научной литературы в области налогов и налогообложения автору диссертации позволило выделить общепризнанные элементы базовой структуры налогов и классифицировать налоговых льгот (п.3.- стр.55 – 74).

Во второй главе **«Методологические подходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот»** исследованы методологические основы оценки налоговых льгот, подходы к анализу и оценке эффективности налоговых льгот.

В работе отмечается важность разработки и использования методических подходов для анализа и оценке эффективности применения налоговых льгот в экономике. По мнению автора, влияние льготного налогового режима на экономику зависит от таких налоговых рычагов как налоговые преференции, налоговые вычеты и субсидии и учет региональных особенностей (стр.81-82). В Республике Таджикистан с целью предоставления налоговых льгот были выделены приоритетные отрасли, такие как туризм и сельское хозяйство. На данный момент, около 60% туристических компаний из 174 пользуются льготами по налогу на прибыль, также в сельском хозяйстве наблюдается рост применения налоговых льгот, и данная тенденция соответствует основным целям и задачам национальной экономики, поскольку эти отрасли способствуют обеспечению продовольственной безопасности и поступлению валютной выручки в республику, за счет привлечения иностранных туристов (стр.95). Здесь принципиально важное значение имеет создание отвечающим мировым стандартам туристической инфраструктуры во всех регионах республики.

Автор работы, исследуя концептуальные положения формирования налоговых льгот и мировой опыт в этом направлении, определил подходы к применению методики определения уровня эффективности налоговых льгот, предложил методику обоснования оценки эффективности налоговых льгот, использование для этого показателей и критерии (стр.86-91). Справедливо отмечается, что введение новых налоговых льгот должен быть обоснованным и способствовать активизацию предпринимателей, применению новых цифровых технологий, использованию местных ресурсов и в целом модернизации национальной экономики и росту валового внутреннего

продукта. Можно поддержать мнение автора относительно необходимости разработки механизма стимулирования налогоплательщиков и роста доходов отраслей и регионов и активизации инвестиционно - инновационных процессов. Также можно отметить как положительное предложенная авторская методика расчета эффективности налоговых льгот в виде математических формул(стр.105-108).

Третья глава «**Анализ эффективности и оценка использования налоговых льгот в Республике Таджикистан**» посвящена характеристике налоговой системы и налоговых льгот современного Таджикистана, практике предоставления налоговых льгот и их результативности, особенностям использования льгот в местных налогах.

Диссертант в данном разделе современный этап развития налоговой системы связывается с началом введения в действие с 1 января 2022г. нового НК РТ, который определяет организационно - правовые и экономические основы налогообложения, соблюдение требований налоговых обязательств, а также основные направления стимулирования хозяйственной деятельности на новом этапе развития Республики Таджикистан. Отмечается, что в новой редакции НК РТ, с целью ускоренной индустриализации страны, развития предпринимательства и инвестиций, а также создания новых рабочих мест, впервые в период независимости не только сохранены налоговые льготы, но и, несмотря на их отрицательное влияние, на доходную часть государственного бюджета, предусмотрено множество других льгот, количество налогов сократилось с 10 наименований до 7, а ставки некоторых из них снижены(стр.133). Можно поддержать мнение автора о том, что налоговая реформа в Республике Таджикистан для обеспечения ускоренной индустриализации страны, должна включать в себя, прежде всего, вопросы активизации стимулирующей функции налогов, поскольку повышение уровня налоговой нагрузки на налогоплательщиков может ограничивать деятельность субъектов экономики в организации расширенного воспроизводственного процесса (стр.105-108). В данном случае можно говорить о том, что проводимая на сегодняшний день налоговая политика ориентирована не только на обеспечение финансовых ресурсов для развития стратегических направлений экономического роста, но и на удовлетворение текущих потребностей. Принятие мер по снижению налоговой нагрузки, которое должно быть основной целью налоговой реформы, способствует росту экономики и объему производства ВВП. Для оценки проявления стимулирующей функции налога можно использовать показатель эластичности налогообложения, который отражает уровень изменения налоговых поступлений в зависимости от изменения объема роста ВВП,

количественное изменение каждого процента или пункта налоговых поступлений при изменении ВВП на один процент в условиях стабильности налоговой системы (стр.140-141).

Автор, проводя критический анализ практики предоставления налоговых льгот в республике и их результативность пришел к выводу, о том, что введение налоговых льгот и освобождений обычно противоречит основным принципам или качественным свойствам налоговой системы, принципами нейтральности, справедливости, эффективности и т.д. они не обуславливают прямых расходов государственного бюджета, а становятся причиной снижения объема поступлений в государственный бюджет(стр.140-141). Налоговые льготы в рамках налоговой системы имеют форму финансовой помощи государства налогоплательщикам, или косвенную форму инвестиции.

Отмечая важность учета и документирования налоговых расходов бюджета обосновывается необходимость систематизации и предоставления отчетности по этим расходам, поскольку информация о налоговых расходах бюджета открывает возможность выбора наиболее эффективного варианта из множества альтернативных подходов для решения социально-экономических задач (стр.161-162).

В налоговом законодательстве республики содержатся большое число положений во всех его разделах, которые предоставляют налоговые льготы почти по всем видам налогов, и в последние годы наблюдается тенденция расширения использование налоговых льгот и освобождений. При этом использование льгот по основным налогам увеличивается опережающим темпам, чем росту налоговых поступлений по соответствующим видам налогов и др. Автор считает, что сложившаяся положение вызывает необходимость разработки концепции налоговых расходов бюджета в отечественной практике и принятия соответствующих действенных мер по повышению эффективности предоставляемых налоговых льгот (стр178-179).

**В четвертой главе «Организационно - методическое обеспечение применения механизма налоговых льгот»** исследуются институциональные механизмы конструкции налоговых льгот, вопросы совершенствования способов контроля и администрирования налоговых льгот и мониторинг результативности применения налоговых льгот и его принципы.

В этом разделе отмечается, что в развитых странах налоговые льготы вводятся в основном для активизации спроса (физических лиц) и инвестиционно - инновационной деятельности (налоговые кредиты инвестиционного характера, ускоренная амортизация и другие меры). В

странах с переходной экономикой, применяются налоговые льготы с целью активизации предложения (юридических лиц), и они часто привязываются к видам экономической деятельности, территориям, а также к определенным предприятиям. Налоговые льготы также используются для привлечения иностранных инвестиций. Поэтому вопросы использования налоговых льгот, способов и механизмов введения их, элементного состава и особенностей их правового урегулирования являются актуальными (стр.182-183).

По мнению диссертанта, исключительно важным моментом является обоснованное законодательное урегулирование структуры налоговых льгот, определение норм законодательства, направленных на регулирование налоговых льгот(стр.183-193).

Анализируя современные способы контроля и администрирования налоговых льгот, соискатель отмечает, что в налоговых отношениях в республике существуют определенные проблемы с администрированием налоговых льгот, которые снижают эффективность введения и использования налоговых льгот в целом. Для дальнейшего повышения эффективности налогового контроля и администрирования налоговых льгот предлагаются проведение конкретных мероприятий (стр.202-208).

Пятая глава «Совершенствование методики использования налоговых льгот, стимулирующих инвестиционное - инновационное развитие экономики» содержит вопросы верификации приоритетных направлений государственной поддержки инновационной деятельности; разработки методики мониторинга и оценки налоговых льгот; совершенствование методических подходов по обоснованию использования автоматизированных налоговых льгот и оценке их эффективности.

Активизация инновационной деятельности как важнейший фактор обеспечения ускоренной индустриализации, цифровизации и перевода экономики на индустриально - аграрный модель развития является требованием экономики и предполагает активной государственной поддержки(стр.234). Как отмечено в работе, направления и механизмы стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и государственной поддержки инновационно- инвестиционного развития экономики, определяются в рамках разработанных различных программ и стратегий инновационного развития Республики Таджикистан на среднесрочные периоды на основе Закона Республики Таджикистан «Об инновационной деятельности» (от 16 апреля 2012 года № 822) в котором определены организационно- правовые и экономические основы формирования и реализации государственной инновационной политики(стр.235-236).

В государственных программах и стратегиях главный акцент делается на поддержку инновационно - инвестиционного производства, финансовой поддержки, налоговые льготы, инновационные льготы, использования института субсидий, грантов, кредитов, государственного заказа, взносов в уставной капитал и т.д. Косвенная государственная поддержка осуществляется, посредством использования механизмов налогового стимулирования инноваций создания инновационной инфраструктуры, технопарки, технологические инкубаторы, оказания методических и информационных услуг(стр.237-245).

В работе справедливо отмечается, что в методическом плане для оценки и мониторинга, которая предложила ряд показателей для оценки эффективности развития налоговых льгот и инноваций следует определить динамику численности персонала, занимающегося НИОКР, численности научных работников и исследователей, динамику количества патентов, количество научных публикаций прикладного и фундаментального характера и научных открытий (стр.265-266). Важное значение в обеспечении объективного уровня оценки эффективности налоговых льгот имеют расчеты и анализ соответствующих коэффициентов социально- экономической эффективности бюджетных расходов, расширения налоговой базы субъектов и т.д.

Автором предлагается информационные ресурсы о налоговых льготах и, соответственно, налоговых расходах следует учитывать в процессе разработки проектов государственного бюджета, его утверждения и исполнения(стр.269-270).

### **Обоснованность и достоверность выводов и предложений, приведенных в диссертационной работе**

Научные положения, конкретные выводы, предложения и рекомендации, содержащие в диссертационном исследовании, получены на базе анализа большого объема научной и статистической информации, которые имеют достоверные источники, внесут определенный научный вклад в развитие теории и практики налоговой системы, особенно в установлении и предоставлении налоговых льгот. Также теоретические и методические положения, авторская трактовка социально- экономического значения льготного налогового режима, обоснование необходимости постоянного мониторинга результатов предоставленных налоговых льгот хозяйствующим субъектам, достаточная статистическая и научная информации доказывают высокий научно - методологический уровень и достоверность результатов диссертационного исследования Джумабоева Хуршеда Кодировича.

## **Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию**

### **Научное значение результатов диссертационной работы.**

Методические подходы, научные положения, практические предложения будут обогащать теорию исследования вопросов предоставления налоговых льгот, определения их социально-экономической эффективности, усиления воздействия стимулирующей функции налогов на развитие экономики. Кроме того, теоретические результаты данного исследования могут быть использованы при разработке критериев и механизмов ведения льготного режима налогообложения и оценки эффективности налоговых льгот.

**Практическое значение работы.** Методические и организационные рекомендации по определению эффективности льготного налогового режима и мониторингу ведения и использования налоговых льгот могут быть использованы работникам налоговых органов в практической деятельности. Кроме того, ряд положений диссертации можно использовать в учебном процессе при чтении курса Национальная налоговая система, Теории налога и налогообложения, финансов и др.

**Экономическое значение работы.** Использование практическими работниками налоговой системы методики расчета эффективности ведения льготного налогового режима и мониторинга, результатов веденных налоговых льгот и совершенствования механизма их использования обеспечить и увеличить инвестиционные ресурсы хозяйствующих субъектов работающих на условиях льготного налогового режима, расширить производство и создавать новые рабочие места, повысить рентабельность и прибыльность, направить часть прибыли на решение социальных вопросов коллектива, увеличить расходы на приобретение новой технологии, расширить в последующие годы налоговую базу и в целом обеспечить динамичное, устойчивое и эффективное функционирование.

**Социальное значение** диссертации заключается в повышении уровня жизни населения страны, повышении доходов сельхозпроизводителей и их благосостояние, льготный налоговый режим отдельным категориям населения (освобождение налога на автомашину, землю, дохода от финансового рынка и т.д.) имеет важный социальный эффект.

### **Замечания к диссертационному исследованию**

Проведенный официальным оппонентом анализ содержание диссертационной работы показал, что в целом поставленные задачи решены, и цель исследования достигнута. При этом отметим, что в работе имеются некоторые недостатки, упущения и неточности.

1. Официальный оппонент не может согласиться с утверждением соискателя (на стр.48), где отмечается, что «...в современных условиях Республика Таджикистан с момента введения с 1 января 2022г. нового НК предоставление налоговых льгот, по нашему мнению, должно вырасти, исходя из современных реалий. Проблема состоит в том, что многие институты государственной власти и органы управления страны используют разные методические подходы к определению понятия и размера «налоговых льгот». Это не научное объяснение, если каждый институт государственной власти имеет свою методику по определению «налоговых льгот», значит полная неразбериха. Такое же непонятное предложение и на стр.50.

2. На стр. 67 приводится Рисунок 1.3.1. под названием «Классификация правил налогообложения, влекущих за собой выгоду, их роль в механизме обложения» (составлено автором). В рисунке нет никакой классификации правил, выгода и т.д. Далее в комментарии к рисунку речь идет о других вещах.

3. После рисунка 2.1.1 (стр.88) «Алгоритм формирования показателей оценки налоговых льгот» на 3 страницах описываются понятия налоговой льготы, цели их применения, источники данных, разработка алгоритма контроля эффективности налоговых льгот. Однако нет алгоритма формирования показателей оценки налоговых льгот.

4. На стр. 93 по мнению диссертанта экспертная оценка – это критерия оценки эффективности налоговых льгот. Это ошибка, поскольку экспертная оценка — это метод исследования, оценки и т.д. В этой странице предложения не отредактированы, противоречившие друг друга.

5. На стр.106, 107 предлагаются формулы определения экономической, социальной и бюджетной эффективности налоговых льгот. Было бы желательно и наглядно показать применение формул на конкретном примере.

6. В таб.3.1.1 (стр.135) допущена техническая ошибка, периоды анализа разные. Было бы интересно после табл.3.2.1 (стр.148) и диаграммы 3.2.1 (стр.149) где речь идет о таможенных льготах отметить, кто и какие предприниматели и за что освобождаются от таможенных и налоговых платежей.

Вышеперечисленные замечания не могут отрицательно повлиять на научно- практический уровень выполненной работы, поскольку они носят рекомендательный, частный, спорный, технический и редакционный характер.

В целом, диссертационная работа Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в

условиях индустриально - аграрной модели развития экономики» является серьезной научно – исследовательской работой, обладающая научной новизной, предложениями и рекомендациями научного, методологического и практического характера, свидетельствующее самостоятельность соискателя в исследовании серьезной, важной и актуальной тематики – как проблемы совершенствования механизма определения и использования налоговых льгот, оценки социально-экономической эффективности применения льготного налогового режима в экономике.

Автореферат и опубликованные научные статьи в полном объеме отражают научно - практическое содержание выполненной работы.

#### **Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени**

Джумабоев Хуршед Кодирович является созревшим в научном плане специалистом в области налоги и налогообложение, его диссертационная работа соответствует выбранной научной специальности докторанта. Тема диссертационного исследования, его структура и содержание выполненной работы соответствует требованиям, установленным в паспорте специальности 08.00.07. – Финансы, денежное обращение и кредит. Полученные научные результаты докторанта соответствует научной квалификации соискателя ученой степени предъявляемым требованиям к таким родам работ. Характеризуя соискателя как научного работника, следует подчеркнуть его эрудицию, целеустремленность, высокую работоспособность. Глубокие знания, трудолюбие и высокая ответственность позволили ему на высоком уровне подготовить к защите докторскую диссертацию. В достаточной степени автореферат и опубликованные работы автора отражают основное содержание диссертационной работы.

#### **Публикации результатов исследования в рецензируемых научных журналах.**

По результатам проведенного диссертационного исследования автором опубликовано 51 научных статей (общим объемов 38,5 п.л., авторский текст составляет 34,4 п.л.), в том числе 16 статей в рецензируемых журналах Республики Таджикистан и 1 монография. Опубликованные работы отражают основное научное содержание, научно - практические и методологические положения выполненной работы.

#### **Соответствие диссертационной работы требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан**

Диссертационная работа Джумабоева Хуршеда Кодировича выполнена самостоятельно, что подтверждается проверкой на антиплагиат. Процент оригинальности диссертации составляет 83,58%. Диссертация отвечает требованиям норм присвоения ученой степени доктора наук, подготовке и

экспертизы диссертации в диссертационном совете и требованиям Положения ВАК при Президенте Республики Таджикистан, утвержденный решением Правительства Республики Таджикистан 30 июня 2021г, № 267.

### **Общее заключение по диссертации**

По научному содержанию, охвата проблем и стилю изложения материалов диссертационная работа Джумабоева Х.К. на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально - аграрной модели развития экономики» является научной квалификационной работой, способствующий решению научно-практических проблем, имеющее приоритетное значение в обеспечении совершенствования механизма использования и определения социально – экономической эффективности налоговых льгот, отвечает требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан, ее автор Джумабоев Хуршед Кодирович заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности: 08.00.07 Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук,  
профессор, профессор кафедры  
финансов и кредита Российско-  
Таджикского (Славянского)

Университета



**СУЛТАНОВ З.С**

Адрес: 734025, г. Душанбе, ул.М. Турсунзаде, 30

электронная почта: [Sulton42@mail.ru](mailto:Sulton42@mail.ru)

тел.(992)37221-35-50

Подпись профессора Султанова З.С подтверждаю

Начальник управления кадров



**РАХИМОВ А.А**

