

В Диссертационный совет 6D.KOA-003
при Таджикском национальном университете
(734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, пр. Рудки 17)

ОТЗЫВ

Официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Аристарховой М.К. на диссертационную работу Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Соответствие диссертации специальностям и научным направлениям, по которым диссертация представлена к защите

Диссертационная работа Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит» соответствует следующим пунктам паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»: 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

Развитие рыночных отношений предопределило необходимость создания налоговой системы, формирование которой сопровождалось выходом в свет целого ряда законодательных документов, важнейшими из которых следует признать – Закон «О налогах с предприятий и организаций» от 14.06.90; Закон «О государственных налоговых органах» от 14.03.92; Закон «Об основах налоговой системы» от 20.06.94, а также принятый в ноябре 1998 г. первый Налоговый Кодекс Республики Таджикистан.

Однако быстроменяющаяся жизнь требует внесения корректив в действующее законодательство и устоявшиеся институциональные основы индустриально-аграрного и социального сообществ.

В рамках налоговой системы одной из форм внесения корректив представляются налоговые льготы. Однако, задействование налоговых и льгот на сегодняшний день не нашло должного отражения ни в

теоретическом, ни в практическом планах. Вместе с этим, обращение к налоговым льготам помогло бы хозяйствующим субъектам повысить результативность их деятельности, а государство дало бы возможность увеличить размеры налоговых поступлений в государственный бюджет.

В настоящее время в теоретическом плане остается не обоснованной всесторонне сущность категории «налоговая льгота», её взаимосвязь с категориями – налоговые преференции и налоговые освобождения. Кроме того, настоятельно требуется формирование и обоснование состава показателей эффективности задействования налоговых льгот. К сказанному следует добавить, что также как категория «налог», категория «налоговая льгота» имеет свою структуру, которая на сегодняшний день представляется абсолютно не изученной. Это обстоятельство предопределяет массу сложностей, связанных с созданием методологии оценки налоговых льгот и, как следствие, с задействованием налоговых льгот.

Сложившаяся практика налогообложения крайне остро нуждается в разработке механизма оценки эффективности задействования налоговых льгот, предтечей которому должны стать: разработка технологии инвентаризации налоговых льгот, создание справочника налоговых льгот, разработка методики объективной оценки эффективности налоговых льгот и их влияние на изменение конечных показателей деятельности хозяйствующего субъекта.

К сказанному следует добавить, что существующая система бухгалтерского учета Республики Таджикистан не приспособлена к отражению объемов ресурсов, полученных или сэкономленных в результате использования льгот; предоставление льгот не всегда сопровождается требованием предоставления отчета об их применении; различные контрольные органы и органы государственной власти проводят оценку эффективности налоговых льгот независимо друг от друга.

Названные обстоятельства подчёркивают актуальность проведённого исследования.

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

Данное диссертационное исследование представляет собой законченную научную работу, выстроенную исключительно логично, стиль написания которой отличается научностью и доступностью для восприятия. Ознакомление с работой позволяет осознать высокую степень самостоятельности автора в изложении теоретических и методических направлений совершенствования механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики. Автором диссертации определены объект и предмет исследования, выработана его цель и сформированы задачи. Задействованные в диссертационной работе современные научные методологии и методы органичны поставленным задачам. Научные положения и результаты диссертационного исследования логично связаны с текстом диссертации и исходят из поставленных задач.

Выносимые на защиту положения обоснованы, обладают научной новизной и отражают суть диссертационной работы.

Обоснованность результатов исследования подтверждается достоверностью основных положений диссертационного исследования, в котором задействован значительный объем эмпирического материала, применением соответствующей теоретической базы, логической целостностью работы, корректным применением общенаучных и специальных методов исследования, верификацией полученных теоретических результатов на данных экономики Республики Таджикистан.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов исследования подтверждена представлением в работе значительного объема плановых и фактических данных индустриально-аграрных хозяйствующих субъектов Республики Таджикистан по налоговому стимулированию, данных Счетной Палаты Республики Таджикистан, Министерства Финансов Республики Таджикистан, Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, данных специализированной периодической печати, научно-практических конференций и семинаров, нормативно-правовых актов Республики Таджикистан, информационно-аналитических обзоров, характеризующих состояние налогового стимулирования в Республике Таджикистан.

Научная новизна диссертационной работы представляется в теоретико-методологическом обосновании новых положений по совершенствованию налогового стимулирования в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики.

К наиболее важным результатам диссертационного исследования, которые рассматриваются как элементы научной новизны, относятся:

- выработано авторское определение сущности понятия "налоговая льгота", под которой предложено понимать "предоставление целевых привилегий налогоплательщикам или исключение из налоговой базы объекта налогообложения, направленные на достижение конкретных целей и позволяющие чётко определить их социально-экономическую и бюджетно-фискальную эффективность".

Установлено, что при предоставлении налоговых льгот следует принимать во внимание: конкретизацию категории налогоплательщиков или объекта налогообложения; цели введения конкретных налоговых освобождений; эффективность налоговых льгот.

- уточнена сущность базовой структуры налоговой системы с позиции выделения состава её элементов и определения фундаментальных принципов её функционирования.

- классифицированы налоговые льготы по признакам - уровень власти их предоставивших; - цель задействования льгот; - элемент конкретного вида налогообложения. Разработанная классификация позволяет устанавливать

экономико-правовую сущность и последствия вводимых видов налоговых льгот.

- систематизированы методологические и методические подходы к оценке эффективности налоговых льгот, предоставляющие выбор адекватных способов анализа механизмов налоговых льгот, а также упорядочены критерии и показатели эффективности льгот, отражающие в себе качественные и количественные параметры социально-экономического развития страны; обоснована необходимость комплексного подхода к оценке эффективности налоговых льгот с задействованием таких методов как - метод упущеных доходов, восстановленных доходов и эквивалентных расходов.

- выявлены тенденции изменения параметров развития налоговой системы республики, а также размеры налоговых поступлений в государственной бюджет, связанные с необходимостью повышения достоверности информации об управлении налоговыми льготами, обеспечивающими индустриально-инновационное развитие.

- установлено, что в налоговом законодательстве республики имеются многочисленные положения, определяющие порядок введения налоговых льгот на доход, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость. Однако, на практике имеет место введение налоговых льгот, не имеющих должного обоснования. В этой связи, обоснована необходимость систематического отслеживания вводимых налоговых льгот соответственно действующего налогового законодательства.

- выявлены характерные особенности местных налогов, предопределяющие возможность предоставления налоговых льгот на данном уровне и дающие возможность реализовать интересы местных регионов в автономном обеспечении развития стратегических отраслей и секторов экономики.

- выработана конструкция налоговой льготы и обоснована возможность её применения к основной структуре элементов налога, выделена усилившаяся в этой связи системность структуры налога, а также необходимость законодательного отражения возможности применения льготы.

- разработан алгоритм мониторинга эффективности задействования налоговых льгот, в основу которого положена интеграция важнейших принципов налогообложения – справедливости и эффективности, отразившаяся в предложенной автором классификации критериев и показателей оценки результативности и эффективности налоговых льгот.

- обоснована необходимость проведения инвентаризации налоговых льгот с последующей оценкой их эффективности, сформированы принципы инвентаризации налоговых льгот и их оценка по группам в зависимости от следующих направлений 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.

- обоснована роль государства в механизме создания амортизационной льготы при условии превышения фактического срока эксплуатации производственных фондов относительно периода амортизации, путём снижения уровня нормативного срока службы конкретных производственных фондов по сравнению с их фактическим сроком, в результате чего экономические субъекты приобретают амортизационную льготу.

Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, выводов по каждой из них, заключения, списка использованной литературы.

Во введении обоснованы актуальность и научная значимость исследуемых вопросов, охарактеризовано состояние их разработанности, обозначены цель, объект, и предмет исследования, сформулированы пункты научной новизны, теоретико-практическая значимость полученных научных результатов, приведена информация об апробации и публикациях автора диссертационной работы.

Глава I. Теоретические основы исследования налоговых льгот и механизмов их реализации

§1.1. Теоретические подходы к объяснению регулирующей и стимулирующей функции налогов

В данном параграфе излагается эволюция налогов и налогообложения на мировом уровне с обращением к А. Смиту, Д. Рикардо, Д.С. Миллю, Ж.Ж. Сисмонди, Г. Шмольеру, М. Беберу, А. Вагнеру, К. Марксу и т.д. Следует выделить, что выполненный диссертантом обзор производит впечатление весьма полного и информационно насыщенного. Вместе с этим, исторический экскурс эволюции налогов Республики Таджикистан не представлен.

На стр. 24 приводится авторское определение сущности налога, отличающееся исключительной точностью формулировки и правильным определением направления расходования налоговых ресурсов – «...для реализации функций государства, удовлетворения общественных потребностей».

В этом же параграфе диссертант справедливо утверждает, что свою действенность налог осуществляет посредством выполнения функций.

§ 1.2. Основные научные подходы к трактовке сущности налоговых льгот и механизмы их реализации

Обосновывается актуальность исследования сущности налоговых льгот, анализируются действия Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан по установлению ежегодного размера финансовых средств, предоставленных в качестве налоговых льгот. Выделяется, что эксперты и представители Счетной Палаты Республики Таджикистан отличают низкий уровень прозрачности предоставляемых налоговых льгот. Автор высказывает предположение, что «... многие институты власти и

органы управления страны используют разные подходы к определению понятия и размера налоговых льгот.

Серьезной теоретической проработкой автора следует признать представленные научные подходы к исследованию сущности налоговых льгот (преференций) (табл. 1.2.1).

В данном параграфе обоснованно представлены критерии налоговых льгот. К их числу рекомендуется отнести – категории налогоплательщиков; цели введения налоговых льгот; эффективность налоговых льгот.

Здесь же исследована сущность и взаимосвязь категорий: налоговые преференции – налоговая льгота – налоговые вычеты.

Исключительно положительно выглядит выработанное авторское определение сущности категории «налоговая льгота». На стр.53 утверждается, что налоговая льгота – это «... предоставление налогоплательщикам целевого преимущественного права или исключение из налоговой базы объекта налогообложения для достижения определенных целей».

§ 1.3. Определение базовой структуры налога и классификация налоговых льгот

Утверждается, что базовая структура налога – это состав и свойства его компонентов, а также принципы, на которых базируется их характеристика.

Проведенные исследования в области налоговедения позволили диссертанту систематизировать взгляды различных научных школ на сущность нормативной структуры налога и представить полученные материалы в табл. 1.3.1. (стр. 64).

Приняв за основу классификацию льгот, разработанную Всемирным банком, автор создал «Классификацию категории налоговых льгот», представленную на стр. 68 в табл. 1.3.4. Информация данной таблицы логично дополняется рис. 1.3.2., на котором выстроена значимость налоговых льгот относительно друг друга. Сделан анализ проявления действия представленных видов налоговых льгот. Названные результаты, полученные лично автором, представляют серьезную теоретическую базу для совершенствования налогового стимулирования.

Глава II. Методологические подходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот

§ 2.1. Методологические основы оценки налоговых льгот

В этом параграфе обосновывается необходимость выработки некоторых стандартов по упорядочению действий при установлении норм. Развивая эту идею, диссертант упирает на необходимость оценки эффективности налоговых льгот. Для этого им предлагается задействовать пять критериев эффективности: ожидаемые экономические и социальные последствия...льготы; уровень осведомленности налогоплательщиков о существовании данной льготы...; степень административных или

транзакционных издержек, связанных с получением налоговой льготы; воздействие текущих льгот на поведение хозяйствующих субъектов; актуальность экономической и социальной обоснованности, приведшая к введению данной льготы (стр. 79).

Относительно предложенных критериев следует заметить, что это – определенные ориентиры, имеющие свою ценность.

На стр. 81 предлагается модель оценки эффективности налоговых льгот – Э, однако технология работы с ней не приведена.

Серьезный интерес в научном и практическом планах представляет предложение диссертанта оценку эффективности налоговых льгот производить с помощью интегрального показателя взаимодействия трёх групп эффектов – бюджетного, социального, экономического (стр. 83). На стр. 91 автор вводит «организационный критерий», обеспечение жизнедеятельности которого обосновывает необходимость создания специализированных структур.

§ 2.2. Методические подходы к анализу и оценке эффективности налоговых льгот

На стр. 103 диссертант справедливо утверждает, что «показатель эффективности налоговых льгот должен быть комплексным».

Автор подготавливает читателя к изложению методических подходов... предоставляет возможность ознакомиться с оценкой эффективности налоговых льгот в зависимости от сферы их применения (табл. 2.2.1, стр. 97 – 98); основными методами оценки эффективности налоговых расходов (табл. 2.2.2, стр. 100); показатели формирования отчетности о налоговых расходах (табл. 2.2.3, стр. 101). И только после этого (на стр. 105 – 107) излагается названный методический подход, логичность построения которого прослеживается. Однако не называется источник исходных данных о критериях оценки экономической, социальной, бюджетной эффективности.

§ 2.3. Оценка эффективности основных механизмов использования налоговых льгот

Автором обосновывается необходимость рассмотрения применения налоговых льгот в качестве функционирования специального механизма, под которым прежде всего понимается управление. Это правильный подход, однако, на стр. 109 выделяется, что «... к элементам механизма использования налоговых льгот относятся – планирование, регулирование, контроль». С таким взглядом нельзя согласиться в силу того, что управление классически действует следующие функции управления: планирование – организация – учет и контроль – анализ и регулирование. В авторском механизме не все из названных функций присутствуют.

Исключительно интересной, насыщенной и полновесной представляется информация таблицы 2.3.4. «Экономическая эффективность налоговых льгот по отдельным отраслям экономики Республики Таджикистан» (стр. 121).

На стр. 124 предложена авторская модель зависимости налоговых поступлений в целом или по отраслям с учетом уровня ВВП; отраслевой производительности труда; суммы налоговых поступлений, налоговой нагрузки и др. Названную модель можно назвать заслугой автора, обобщившего огромный фактологический материал.

Глава III. Анализ эффективности и оценка использования налоговых льгот в Республике Таджикистан

§ 3.1. Характеристика налоговой системы и налоговых льгот современного Таджикистана

Выделены этапы развития налоговой системы Республики Таджикистан, выполнен анализ результативности каждого этапа, определены особенности выполнения работ по каждому этапу на основе качественного и иллюстративного материала.

Представлена разработанная автором регрессионная модель оценки эффективности налоговых поступлений (стр. 143 – 144), взаимоувязывающая объём ВВП и налоговые льготы. Названные модели отличаются надежностью, что необходимо отнести к заслугам автора.

§ 3.2. Практика предоставления налоговых льгот в республике и их результативность

Выделяется, что ... в настоящее время в республике не сформированы адекватные подходы к установлению базовой структуры налоговых льгот, ... но происходит накапливание опыта и информации о потерях государственного бюджета в результате применения налоговых льгот (табл. 3.2.1. «Динамика ВВП, доходов государственного бюджета и льгот в Республике Таджикистан», стр. 148).

Обращается внимание на то, что в республике предпринимались попытки систематизации и упорядочения налоговых льгот. В результате было установлено, что ... некоторые льготы имеют узкую или близкую к индивидуальной направленность.

§ 3.3. Особенности использования льгот в местных налогах

Выделены особенности местных налогов, которые присущи экономике многих стран мира:

1. существует разнообразие местных налогов, которые действуют параллельно с национальными налогами, что позволяет их адаптировать к различным регионам и обеспечивает финансовую устойчивость местных налогов;

2. местные налоги увеличивают число налогоплательщиков, включая все хозяйствующие субъекты и сферы деятельности региона;

3. налоговая инициатива – право на установление местных налогов предоставлено местным органам власти в соответствии с конституционными гарантиями.

К местным налогам в Республике Таджикистан относят: местный подоходный налог, налог на недвижимость, земельный налог.

В параграфе представлен серьезный аналитический обзор налоговых вычетов (налоговых скидок) в местных налогах развитых стран мира (табл. 3.3.1, стр. 164-165).

Имеющийся у диссертанта практический опыт, позволил ему сформулировать ряд конкретных предложений по совершенствованию предоставления налоговых льгот относительно местных налогов (налоговые льготы по объектам недвижимости, введение политически оправданных налоговых льгот, дифференциации земельного налога) с. 166. Выработанные предложения носят инновационный характер и в этом заслуга автора работы.

Глава IV. Организационно – методическое обеспечение применения механизма налоговых льгот

§ 4.1. Институциональные механизмы конструкции налоговых льгот

В этом параграфе автор утверждает, что налоговая льгота имеет свою конструкцию (дизайн). По его мнению, «установление формальных свойств налоговых льгот и структурно-функциональные взаимосвязи этих элементов, которые в совокупности отражают стимулирующий инструмент льгот, называется конструкцией (дизайном) налоговых льгот». Таким образом, впервые автором сформулирована сущность конструкции налоговой льготы, что следует считать значительным достижением диссертанта.

На рисунке 4.1.1. (стр. 184) представлен авторский взгляд на состав принципов установления налоговых льгот.

В. Брызгалин выделяет следующие группы элементов налогов – основные или обязательные, факультативные, дополнительные (стр. 194). По мнению Ю.А. Крохина «... налоговые льготы относятся к факультативным элементам налога».

Факультативные элементы налога конкретизируют и уточняют обязательные элементы (стр. 194).

§ 4.2. Совершенствование способов контроля и администрирования налоговых льгот

Представлен анализ подходов к выработке адекватных моделей представления налоговых льгот на примере работ Э. Тодера, Д. Чу, МВФ (стр. 195-198).

Предложен алгоритм решения проблем администрирования и контроля использования налоговых льгот (стр. 198-199).

Автор считает, что главная проблема задействования налоговых льгот «состоит в том, что в Республике отсутствует практика разработки «Справочника налоговых льгот» ...» (стр. 200). В этой связи предложена структура такого Справочника (стр. 207), а на стр. 210-211 изложена организация задействования такого Справочника.

На стр. 201 выделяют особенности администрирования налоговых льгот.

Заслугой диссертанта следует считать, что он на основе личного опыта систематизировал и представил проблемные вопросы администрирования налоговых льгот (по НДС, амортизации и применению повышающего коэффициента для основных фондов, налогу на имущество).

На стр. 209, рис. 4.2.1. представлена «Расширенная классификация налоговых льгот», разработанная диссертантом.

§ 4.3. Мониторинг результативности применения налоговых льгот и его принципы

Диссертантом выделяется, что в настоящее время весьма остро стоит проблема получения современной и достоверной информации для оценки эффективности налоговых льгот (стр. 215). Кроме этого, подчеркивается «несовершенный уровень» типовой методики оценки эффективности налоговых льгот (стр. 216). Сказанное затрудняет проведение мониторинга результативности налоговых льгот.

Автором сформулировано 7 целей введения налоговых льгот (стр. 217), при этом выделяются трудности реализации целей: существующая система бухучета Республики Таджикистан не отражает объем ресурсов, полученных или сэкономленных в результате использования льгот (стр. 218); «... введенные налоговые льготы не оказывают прямого воздействия на конечные результаты экономической деятельности хозяйствующего субъекта»; на практике налоговые льготы, ... не всегда сопровождаются требованиям предоставления отчета об их использовании; различные контрольные органы и органы государственной власти проводят оценку эффективности налоговых льгот независимо друг от друга.

Диссертант утверждает (стр. 220), что в налоговых льготах интегрируются все принципы налогообложения, но им акцентируется внимание на принципах эффективности и справедливости. Это обосновывается автором на фоне изложения мнения различных научных школ. Особо диссертант выделяет наличие взаимосвязи между налоговыми льготами и функциями налогов (стр. 226).

Диссертант считает, что «... для реализации функций налога и обеспечения их эффективности, следует упорядочить систему мониторинга результативности и эффективности налоговых льгот» (стр. 227). На основании вышесказанного разработана авторская классификация критериев и показателей эффективности налоговых льгот, представленная в таблице 4.3.1. (стр. 227).

Глава V. Совершенствование методики использования налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики

§ 5.1. Верификация приоритетных направлений государственной поддержки инновационной деятельности

В современном мире инновации выступают как главный фактор устойчивого развития национальной экономики. В этой связи, автор выделяет основные направления инновационной деятельности,

поддерживаемые государством (стр. 236) и выполняет анализ постановки инновационной деятельности в отдельных странах мира (стр. 238), уделяет внимание малым инновационным предприятиям.

Заслугой диссертанта следует считать выдвинутую идею о том, что реализация стимулирующей функции налоговых льгот для развития НИОКР может осуществляться путем изменения налогообложения капитала компаний и предлагает налоговые льготы на прибыль компании реализовывать по следующим направлениям: специальным механизмам авторизации; сокращению размеров налоговой базы; вычетам из сумм налога части расходов на НИОКР; инновационным патентным окнам (стр. 242-243).

§ 5.2. Разработка методики мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики

Автор считает (и нельзя не согласиться), что важным этапом оценки эффективности применения налоговых льгот представляется их инвентаризация (стр. 251).

На 260 странице, рис. 5.2.2. представлена структура методики формирования системы мониторинга налоговых льгот, отличающаяся определенной стройностью и логичностью. Вместе с этим, размышление над содержанием каждого этапа подталкивают к идеи о том, что между этапами присутствуют внутренние взаимосвязи.

Дальше по тексту параграфа представлены:

1. Перечень «шагов», которые нужно предпринять для выявления потенциальных преимуществ налоговых льгот;

2. Технология разработки план-графика осуществления мониторинга налоговых льгот.

И п.1, и п.2 комментируется соответствующим опытом зарубежных стран. Думается, что работа с этапами системы мониторинга налоговых льгот и п.1, и п.2 должна вестись интегрировано.

§ 5.3. Совершенствование методических подходов по обоснованию использования амортизационных налоговых льгот и оценка их эффективности

В данном параграфе автор выделяет следующие методологические положения по применению амортизационных налоговых льгот и оценке их эффективности.

1. ... для обеспечения объективной оценки эффективности налоговых льгот, следует производить расчеты и анализ соответствующих коэффициентов социально-экономической эффективности бюджетных расходов. К выполнению данной работы можно привлечь экспертные методы, с данной точкой зрения автора следует согласиться.

2. Для оценки чистого влияния налоговых льгот на конечный результат можно воспользоваться эконометрическими методами анализа различной информации и многочисленных показателей.

3. «... для достижения реально оценки эффективности налоговых льгот, требуется соответствующий организационный механизм, в частности, формирование специализированных структур или комиссий (стр. 272).

Теоретический и практический интерес представляет предложенная авторская модель определения изменения показателя прибыли при изменении показателей: оплаты труда, объема добавленной стоимости производящего предприятия, объема основных фондов, 5.3.1. стр. 278. Условия практического применения, данной модели оговорены в тексте.

Принимая во внимание наличие налоговых льгот по амортизации, изложена методика расчета: коэффициента экономической эффективности налоговых льгот по налогу на прибыль; коэффициента бюджетной эффективности; коэффициента социальной и экономической эффективности.

В заключении обобщены основные результаты диссертационного исследования, приведены рекомендации для их практического применения.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

Вклад основных теоретических положений, представленных в диссертации, относится к областям – теория налогов, налоговое планирование, государственный налоговый менеджмент, корпоративный налоговый менеджмент, налоговое администрирование, налоговые инструменты.

Обоснованность научных положений выводов и рекомендаций, представленных в диссертации Джумабоева Х.К., подтверждается действованием в ней современной методологии научных исследований, корректной постановкой задач и аргументированным обоснованием необходимости их решения. Что обеспечивает обоснованность и достоверность полученных результатов.

Диссертационное исследование носит целостный характер, весь представленный материал логично взаимосвязан, что способствует автору достичь поставленной цели. Результаты диссертационного исследования основываются на современных разработках и имеющейся научно-методологической базе развития теории налогов, налогового планирования, государственного налогового менеджмента, корпоративного налогового менеджмента, налогового администрирования, налоговых инструментов, а также на основе статистических данных Счётной Палаты Республики Таджикистан, Министерства Финансов Республики Таджикистан, налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. Задействован широкий круг источников и комплекс методов, соответствующих предмету, целям и задачам диссертации.

Для обоснования полученных научных результатов в диссертационном исследовании применялись как общенаучные, так и специальные методы. Среди научных методов, применённых в работе – метод анализа, синтеза, индукции, дедукции, экономико-математическое моделирование, экспертные методы и др.

Специальные методы позволили автору обосновать необходимость совершенствования налогового стимулирования с воздействием налоговых льгот. Полученные автором научные результаты приняты к внедрению и применяются в деятельности Министерства Финансов Республики Таджикистан, Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан.

Диссертация содержит новые научные результаты и положения по исследуемой проблеме и это свидетельствует о личном вкладе автора в развитие экономической науки.

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

Научная значимость основывается на предположении, что установление и выработка решений по теоретическим и методологическим проблемам воздействия налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики будет способствовать повышению инновационной активности хозяйствующих субъектов и обеспечивать пополнение государственного бюджета.

Практическая значимость полученных результатов выражается в формировании рекомендаций по учету состава признаков налоговых льгот, выработанных в ходе исследования; выбору критериев и показателей льгот; воздействию конструкции налоговой льготы и обоснованию возможности ее применения к основной структуре налога; применению алгоритма мониторинга эффективности воздействия налоговых льгот; воздействию модели изменения прибыли при изменении показателей оплаты труда; объема добавленной стоимости производящего предприятия; объема основных фондов № применению методики расчета коэффициента экономической эффективности налоговых льгот по налогу на прибыль; коэффициента бюджетной эффективности; коэффициента социальной и экономической эффективности.

Социальная значимость выполненного исследования заключается в том, что воздействие полученных результатов, позволяют хозяйствующим субъектам системно, на хорошей методической основе, увеличивать размер финансовых средств на собственное развитие, обеспечивая тем самым увеличение размера получаемой прибыли, определенная доля которого идет на увеличение отчислений на социальное развитие коллектива. На государственном уровне должно наблюдаться увеличение налоговых поступлений и, соответственно, увеличение возможностей решения социальных проблем.

Экономическая значимость полученных результатов заключается в обосновании необходимости исследования налоговых льгот как составляющего элемента налоговой системы; выделении необходимости управления ими; разработка механизма применения налоговых льгот.

Отдельные теоретические положения и практические рекомендации применены в Программах развития Республики Таджикистан.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени

Тема диссертационного исследования, её структура и содержание соответствуют требованиям, установленным в паспорте специальности 08.00.07. «Финансы; денежное обращение и кредит».

Полученные научные результаты диссертанта соответствуют научной квалификации соискателя учёной степени и предъявляемым требованиям к такого вида работ.

Характеризуя соискателя как научного работника, необходимо выделить его замечательные качества – эрудицию, целеустремлённость, высокую работоспособность, ответственность, умение на высоком уровне организовать научно-исследовательскую работу, самостоятельно ставить и решать творческие задачи, определять пути достижения поставленных целей.

Автореферат и опубликованные работы в достаточной степени отражают основное содержание диссертационной работы.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных изданиях

Опубликованные работы соискателя, научные статьи, выводы и предложения, отражают основное содержание диссертации. По результатам диссертационного исследования опубликовано в 51 научной работе, в том числе 1 монографии и 16 статьях в рецензируемых журналах Республики Таджикистан общим объемом 36,5 п.л. (авторский текст составляет 34,4 п.л.). Публикации полностью соответствуют теме диссертационного исследования и раскрывает его основные положения.

Основные результаты диссертационного исследования неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутри вузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертационная работа Джумабоева Хуршеда Кодировича соответствует критериям получения ученой степени доктора экономических наук, подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и другим требованиям регламента КОА при Президенте Республики Таджикистан №295 от 26 июня 2022 года.

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации. Существенные моменты содержания работы внесены в автореферат, являющиеся основным предметом защиты, что свидетельствует о соответствии автореферата существующим требованиям.

Замечания к диссертационному исследованию

Несмотря на то, что в ходе исследования получены результаты, отличающиеся новизной и оригинальностью, все же само исследование не лишено некоторых недостатков:

1. В § 1.1. «Теоретические подходы к объяснению регулирующей и стимулирующей функции налогов» автор достаточно подробно и обосновано излагает этапы эволюции налогов и налоговой системы на мировом уровне,

ссылаясь на соответствующие научные школы. При этом, про развитие налоговой системы Республики Таджикистан ничего не говорится.

2. По § 1.2. «Основные научные подходы в трактовке сущности налоговых льгот»:

2. Общеизвестно, что налог – категория двойственная. С одной стороны, ею должны выдерживаться интересы государства, а с другой – хозяйствующих субъектов или налогоплательщиков. Данное утверждение абсолютно проецируется на проявление действия «налоговая льгота». Действенность налоговой льготы относительно налогоплательщика автором хорошо раскрыта и в данном параграфе и последующих, а вот о потерях государства при задействовании налоговых льгот упоминается вскользь, да и то в других параграфах. Думается, интересы государства должны быть превыше всего и во главу угла следует ставить сроки (временной аспект) предоставления налоговых льгот.

3. На странице 55 автор утверждает, что «налоговые льготы» являются важным инструментом реализации налоговой политики. В этой связи, следует заметить, что в функционировании налоговой системы предтечей налоговых льгот выступают: налоговая политика – налоговый механизм – налоговые инструменты.

3. По главе II «Методологические исходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот»

§ 2.1. «Методологические основы оценки налоговых льгот»

4. На странице 79 приведены 5 критериев оценки эффективности налоговых льгот. Поскольку критерий – это признак, на основании которого производится сравнение, то очевидно приведены не критерии, а какие-то направления работ, по оценке налоговых льгот. К тому же, очевидно, логичнее было бы поменять местами пункт 1 и пункт 5.

§ 2.2. «Методические вопросы к анализу и оценке эффективности налоговых льгот»

5. Представлены числовые значения критериев экономической эффективности отдельных налоговых льгот, представляющие собой результат серьезной исследовательской работы, а их автор не указан.

§ 2.3. «Оценки эффективности основных механизмов исследования налоговых льгот»

6. На странице 109 автор к «элементам механизма использования налоговых льгот» относит планирование, регулирование, контроль. Вряд ли можно согласиться с такой точкой зрения в силу того, что речь идет о задействовании классических функций управления: планирование – организация – учет и контроль – анализ и регулирование. Вот и в рамках этого состава функций и нужно создавать механизм.

Глава IV «Организационно-методическое обеспечение применения механизма налоговых льгот»

7. На странице 209 представлена авторская версия классификации налоговых льгот. Дальнейшая работа с предложенным классификатором

требует выделения этапов администрирования и изложения сути каждого этапа, очевидно, это – задание на будущее.

Глава V «Совершенствование методики использования налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики»

8. На странице 260 представлена разработанная структура методики формирования системы мониторинга налоговых льгот (рисунок 5.2.2.) и дальше, как дополнение представлены перечень «шагов», которые нужно предпринять для выявления потенциальных преимуществ налоговых льгот, а также технология разработки план-графика осуществления мониторинга налоговых льгот. Создается впечатление, что названные виды работ осуществляются последовательно, хотя они как-бы находят друг друга. Очевидно и изложение текста должно интегрировать названные направления работ.

Выделенные замечания не снижают высокого теоретического и практического уровня диссертационного исследования.

Общее заключение по диссертации

В целом диссертационная работа выполнена на высоком научно-практическом уровне и представляет законченную научно-квалификационную работу.

По актуальности избранной темы, научной новизны, авторского подхода к проблеме и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа полностью отвечает пунктам 31, 33, 34, 35. Порядка присуждения ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года №267) на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 – Финансы, денежное обращение, кредит, а ее автор – Джумабоев Хуршед Кодирович, заслуживает присвоения искомой степени доктора экономических наук по указанной специальности.

Официальный оппонент,
Доктор экономических наук, профессор
Профессор кафедры финансовых,
учетных и налоговых технологий
ФГБОУ ВО Уфимского университета
науки и технологий

Аристархова

М.К. Аристархова

Адрес: 450076, Российской Федерации,
Республика Башкортостан,
г. Уфа, ул. Заки Валиди, д. 32

Телефон: +79083502260

Электронная почта: ninufa@ugatu.ru

