

В диссертационный совет 6D.KOA-003 при Таджикском национальном университете, по адресу: 734025, Республика Таджикистан г. Душанбе, проспект Рудаки 17.

### **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертационной работы Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему: «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики» представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит.**

В налоговой системе любого государства одним из важнейших функций налогов является стимулирующая функция, которая имеет одну общую черту, независимо от формы они вводятся для стимулирования движения капитала или рабочей силы на поддержку приоритетных отраслей экономики через уменьшение налоговых обязательств налогоплательщиков. В условиях перехода страны на новый этап своего индустриально – аграрной модели развития налоговые льготы являются важным инструментом налогового регулирования в данном направлении, что в свою очередь способствует в получении дополнительных финансовых ресурсов как источника инвестиций и расширения производства хозяйствующих субъектов экономики. С этой точки зрения вопросы направленных на совершенствование механизмов введения и применения налоговых льгот на практике, оценки их результативности и эффективности являются очень важными для налогового законодательства Республики Таджикистан. С этой точки зрения актуальность исследования темы со стороны диссертанта не вызывает сомнений.

Судя по содержанию автореферата, в диссертационной работе рассмотрены комплекс вопросов направленных на разработку теоретических и методологических положений и эффективных механизмов и инструментов установления и предоставления налоговых льгот, способствующих инновационно-индустриальному развитию экономики Республики Таджикистан.

По мнению диссертанта среди инструментов, реализующих стимулирующую функцию налогов, налоговое льготирование выступает главным механизмом реализации государственной налоговой политики, которое направлено на достижение социально-экономических целей и предоставляет возможность хозяйствующим субъектам, путем снижения

уровня их налоговой обязанности, получить дополнительные финансовые ресурсы в качестве источника инвестиций и расширения производства. Тем не менее, отсутствие четких, методически обоснованных критериев и показателей позволяющих оценить насколько предоставленные льготы являются эффективными и востребованными исходить из не существующей неясности в трактовке сущности налоговых льгот. Автор считает, что в данном направлении нужно исходить из четко обозначенных критериев, которые позволят из общего наименования налоговых освобождений выделить понятие налоговые льготы. Необходимость анализа эффективности налоговых льгот обусловлена риском искажения их целей и смысла при внедрении без должного изучения. Разнообразие налоговых льгот, оцениваемых по различным критериям, подчеркивает их многосторонность в решении социальных и экономических задач, что указывает на их сложность и недостаточную ясность. Это усложняет процесс налогового администрирования, и в определенной степени, нарушает принципы равенства и справедливости в налоговой системе.

Научно-практическое значение имеет разработанный автором алгоритм формирования показателей оценки налоговых льгот, что даёт возможность характеризовать его эффективность с учетом взаимосвязи предпосылок и условий формирования индикаторов их оценки эффективности (стр.17). С целью оценки мультипликативного эффекта налоговых льгот на развитие отраслей промышленности и его вклад в создание ВВП страны, диссертантом проведены математические расчеты, которые выявляют прямую зависимость между данными факторами (стр.20).

Для анализа и оценки эффективности, налоговых и неналоговых доходов, а также и выявления зависимости налоговых поступлений от ВВП и налоговых льгот, соискателем были использованы корреляционно-регрессионные методы. Проведенные расчеты показывают, что при увеличении фактора ВВП на одну единицу при неизменном коэффициенте налоговых льгот, средние налоговые поступления увеличиваются на 0,1770 единиц, если фактор налоговых льгот увеличивается на одну единицу, а фактор ВВП остается неизменным, средние налоговые поступления увеличиваются на 0,5986 единицы (стр.23).

Определенный интерес вызывает разработанный автором конструкция (дизайн) налоговых льгот опирающейся на определенные принципы, что в конечном итоге может способствовать повышению эффективности налоговых льгот при их применении на практике (стр.26-28).

Рекомендованная структура методики формирования системы мониторинга налоговых льгот направлено на осуществление мониторинга

и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики, имеет определенное практическое значение (стр.33).

В заключение автореферата диссертации представлены научно-обоснованные результаты, которые способствуют совершенствованию механизма предоставления налоговых льгот и предложены рекомендации по их практическому использованию в налоговых органах страны (36-42).

Вместе с тем работа не лишена отдельных недостатков, таких как:

1. Предложение автора о включении неполученных доходов в связи с предоставлением налоговых льгот в процесс бюджетирования, необходимо было бы уточнить, какие препятствия существуют в данном направлении.
2. При обосновании конструкции налоговых льгот диссертант не уточняет, в каких нормативно-законодательных актах по налогообложению следует внести соответствующие изменение и дополнение.

Указанные замечания имеют рекомендательный характер и не снижают ценность проведенного исследования.

В целом, можно сделать вывод о том, что представленный автореферат докторской диссертации Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему: **«Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики»** по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит, соответствует всем критериям порядка присвоения ученых степеней и присуждения ученых званий (доцента и профессора), утвержденный постановлением Правительства Республики Таджикистан, № 267 от 30 июня 2021 года, а его автор заслуживает ученой степени доктора экономических наук по заявленной специальности.

Ректор Бохтарского  
государственного университета  
имени Носира Хусрава,  
д.э.н., профессор

Курбонзода Махмадали Рахмат

Республика Таджикистан, Хатлонская область  
735140, г. Бохтар, улица Айни 67  
Тел.: +992918104343  
Е-майл: mahmadali85@mail.ru



Подпись Курбонзода Махмадали Рахмата, заверяю начальник отдела кадров «19» 03 2024 Шукурзод Дж.А.