

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

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации 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.**

Реализация, в соответствии со стратегическими приоритетами страны, задач по ускоренной индустриализации и роста уровня инновационно-инвестиционной активности требует создания необходимых условий по повышению инвестиционной привлекательности и, соответственно, развития эффективного налогового администрирования в Таджикистане. С этой точки зрения, проведенное Джумабоевым Х.К. научное исследование по совершенствованию механизмов разработки и введения налоговых льгот, поиска стимулирующих резервов применения данного инструмента является своевременным и весьма актуальным.

Автором проведен глубокий анализ теоретический и методологических положений по сущности налоговых льгот, систематизированы подходы к оценки эффективности налоговых льгот, предложены рекомендации по совершенствованию механизма предоставления налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики. В исследовании были использованы методы теоретических и эмпирических выводов, анализ и синтез, структурно-функциональный анализ, статистико-математический, индексный, экспертный и т.д. Комплексное использование выбранных методов позволило автору обеспечить необходимую точность теоретических выводов и практических рекомендаций.

Основной целью исследование стало разработка теоретико-методологических и организационно-методических положений предоставления налоговых льгот и предложений по совершенствованию механизмов и инструментариев льготного налогообложения для реализации параметров индустриально-аграрной модели развития экономики.

Научная новизна исследования заключается в разработанных теоретических и методологических положениях и предложенных эффективных механизмах и инструментах установления и предоставления налоговых льгот, способствующих инновационно-индустриальному развитию экономики Республики Таджикистан.

В первой главе «**Теоретические основы исследование налоговых льгот и механизмы их реализации**» автором исследованы теоретические подходы к объяснению регулирующей и стимулирующей функции налогов, основные научные подходы относительно определение сущности налоговых льгот и механизмы его реализации, а также исследованы проблемы установление базовой структуры налога и

классифицированы налоговые льготы. В этой главе дана авторская трактовка налоговой льготы 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».

Во второй главе **«Методологические подходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот»** исследованы проблемы методологических основ оценки налоговых льгот, методические подходы к анализу и оценки результативности, эффективности налоговых льгот, а также вопросы оценки эффективности основных механизмов использования налоговых льгот. Автором предложен алгоритм формирования показателей оценки налоговых льгот и особенно ценным представляются, на наш взгляд, предложенные автором методические подходы и его расчеты мультипликационного эффекта налоговых льгот в промышленности страны (Таблица 3.).

Третья глава работы **«Анализ эффективности и оценка использования налоговых льгот в Республике Таджикистан»** посвящена характеристике современной налоговой системы Республики Таджикистан и налоговых льгот, анализу результативности предоставления налоговых льгот на уровне республиканских и местных налогов. В этой главе автором проведен анализ показателя эластичности налогообложения, который отражает уровень изменение налоговых поступлений в зависимости от изменения, объема роста ВВП. Также на уровне промышленного птицеводства продемонстрирована стимулирующая значимость налоговых льгот для развития этой отрасли.

В четвертой главе - **«Организационно-методическое обеспечение применения механизма налоговых льгот»** обоснованы основные пути совершенствования механизма законодательной конструкции налоговых льгот, способы контроля и их администрирования, а также вопросы мониторинга результативности применения налоговых льгот и его принципов. Особый акцент в этой главе сделан на аспекты совершенствования законодательной конструкции (как правового механизма предоставления льгот) и сочетание элементного состава налоговых льгот. Автором для роста эффективности налоговых льгот предложены принципиальные подходы к их установлению и применению.

В пятой главе – **«Совершенствование механизма предоставления налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики»** обоснованы приоритетные направления государственной поддержки инновационной деятельности, разработана методика мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики, а также предложены основные пути совершенствования методических подходов к введению амортизационных налоговых льгот и оценка их эффективности. В этой главе весьма интересными с научной точки зрения являются авторские предложения по структуре методики формирования системы мониторинга налоговых льгот и его предложения по методическим подходам к оценке экономической эффективности инвестиционных налоговых льгот по налогу на прибыль (доход) с использованием показателя прироста рентабельности инвестиций.

В заключение диссертации обобщены основные результаты исследования и, на их основе, даны соответствующие рекомендации. Выводы и рекомендации корректно

сформулированы и даны в логической последовательности в соответствии с проведенным диссертационным исследованием.

Вместе с тем работа не лишена отдельных недостатков и к ним относятся:

1. Диссертанту необходимо было системно представить направление совершенствования механизма применения налоговых льгот в условиях реализации модели ускоренной индустриализации страны.

2. В работе встречаются отдельные погрешности стилистического и технического характера

Указанные замечания имеют рекомендательный характер и, в целом, не снижают научной ценности проведенного исследования. Работа отвечает требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям ВАК при Президенте Республики Таджикистан, а диссертант Джумабоев Хуршед Кодирович заслуживает присуждение искомой ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент, по специальности 08.00.10 –

Финансы, денежное обращение и кредит,

доктор экономических наук, профессор,

заведующий кафедры «Менеджмент и Бизнес»

НИУ КЭУ им. М. Рыскулбекова



Бексултанов А.А.

Подпись Бексултанова А.А. подтверждаю:

Начальник отдела кадров

КЭУ им. М. Рыскулбекова



Зиязова Р.Р

(НИУ КЭУ им. М.Рыскулбекова 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо 58, индекс 720033, Тел. +9963125509, E-mail: keu-2008@mail.ru)