

В диссертационный совет  
6 Д.КОА-003 при Таджикском  
национальном университете,  
по адресу: 734025, Республика Таджикистан  
г. Душанбе ул. Буни Хисорак,  
студенческий городок, учебный корпус 7

### Отзыв

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

В реализации целей Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года и укрепление основ индустриально аграрной модели развития экономики важную роль играет представление льготного налогового режима, который будет способствовать обеспечению эффективного функционирования предприятий в приоритетных направлениях экономики и повышению их инвестиционной деятельности. В этой связи, актуальность выбранной темы не вызывает никаких сомнений. Следует отметить, что в рамках исследуемой темы на основе обобщения существующих, в том числе и различных противоречивых взглядов о финансах и налогах, выявлена тенденция конвергенции различных научных экономических школ. Автор правильно подчёркивает, что содержание любой экономической категории, в том числе налога раскрывается посредством выполняемых ими функций.

С точки зрения теоретических и методологических основ исследования проблем налогообложения, эффективности функционирования налоговой системы, применяемых льгот, и категориального аппарата, то автору автору удалось сформулировать авторскую трактовку категории «налоговые 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» (С..8);

Заслуживает положительной оценки использование автором системного подхода, как одного из важнейших подходов в методологии исследования, в частности, в автореферате отмечается «льготы в системе элементов налога, вступая во взаимосвязи с другим элементами, принимают системное свойство, следовательно конструкция (дизайн) налоговых льгот должна основываться на системном подходе» (С. 9).



Следует отметить, что представленная работа содержит не только теоретические и методологические основы, но и многие спорные, дискуссионные и критические моменты, отражающие практическую сторону исследования, отмечая, что «в современной практике налогового администрирования республики, введенные налоговые льготы, в большинстве случаев, не приводят к тем результатам, которые ожидали или на которые рассчитывали при их введении. Такая ситуация возникла из-за неопределенности в выявлении перспективных предприятий, недостаточной конкретности налоговых стимулов, а также недостатка методологической и методической обоснованности при выборе эффективных инструментов налоговой политики» (С. 3).

Джумабоев Х.К. справедливо отмечает, что необходимость в оценке эффективности налоговых льгот исходит из того, что их введение в отечественной налоговой практике без анализа их обоснованности и результативности дискредитирует саму идею налоговых льгот. Это и является одной из причин усложнений процесса институционализации налоговых отношений, а также критериев и показателей, характеризующих их экономическую, бюджетную и социальную эффективность. Диссертант отмечает, что для оценки уровня эффективности налоговых льгот, кроме экономических и социальных индикаторов необходимо использовать такие системы взаимосвязанных показателей, которые позволяют выявить основные пути эффективного применения налоговых льгот в условиях индустриально-инновационного развития экономики страны.

По мнению диссертанта в системе инструментария налогообложения налоговые льготы является более практическими инструментами, которые используется для выделения приоритетных направлений экономической деятельности в отраслях экономики и обеспечения их устойчивого развития. В данном контексте автором сделан особый акцент на вопросы правового механизма конструкции (дизайн) налоговых льгот в сочетании и взаимосвязи их элементного состава. По мнению диссертанта, введение налоговых льгот в отечественной практике не нарушает принцип справедливости налогообложения и наоборот они выступают как обоснованный и необходимый инструмент реализации принципа равенства и учета фактической способности налогоплательщика к уплате налогов.

Несмотря на указанные достоинства работы, в последней имеются некоторые недостатки, к которым можно отнести следующие:


1. В теоретико-методологической части можно было бы более подробнее обновиться на принципах налогообложения, представленных в классических теориях в работах У. Петти и Д.Рикардо.



2. Диссертанту следовало было уделить больше внимания на социальный аспект налоговых льгот и их эффективность, поскольку, по нашему мнению, они могут способствовать решению задач, направленных на повышение уровня и качества жизни населения.
3. В работе встречаются некоторые погрешности стилистического и технического характера.

Однако, указанные недостатки не снижает общую положительную оценку и высокий уровень выполненного исследования. Джумабоев Х.К. успешно справился с поставленными задачами, прошёл апробацию результатов исследования на международных и республиканских конференциях. Опубликованные статьи по результатам научного исследования диссертанта являются достоверными, и имеют научно-практическую значимость для развития экономики Республики Таджикистан. Работа отвечает требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям ВАК при Президенте Республики Таджикистан, а диссертант Джумабоев Хуршед Кодирович заслуживает присуждение искомой учёной степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Зав. кафедрой экономической  
теории и экономики развития  
Технологического университета  
Таджикистана, д.э.н., профессор

 - Усманова Т.Дж.

Подпись: д.э.н., профессора Усмановой  
Т.Дж. \_ удостоверяю:

Начальник отдела кадров ТУТ



 Бухориев Н.Н .

Адрес университета: г. Душанбе-

734061, ул. Н.Карабаева-63/3.

Тел./факс:(+992-37)2347988

E-mail:rectorat@tut.tj

(+992-37)904886931

E-mail:tufa@mail.