

*В диссертационный совет 6Д.КОА-ООЗ при
Таджикском национальном университете (734025
Республика Таджикистан, Душанбе, ул. Буни
Хисорак)*

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Ризокурова Туракула Рабимкуловича на диссертационную работу Джумабоева Хуршеда Кодировича «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики», представленной к защите 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, выполненная Джумабоевым Хуршедом Кодировичем на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики», соответствует Паспорту номенклатуры специальностей ВАК 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

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью усиления инвестиционной направленности налоговой системы Республики Таджикистан, что связано с реализацией перехода к индустриально-аграрной экономике и со сценарием индустриально-инновационного развития государства. Это в свою очередь требует поиска более эффективных рычагов регулирования экономического роста, прежде всего инвестиционной деятельности, которая способствует повышению уровня индустриализации экономики на всех уровнях национального хозяйства.

Подъем национальной экономики в большинстве случаев связан с ростом предпринимательской активности и возрождением инвестиционных процессов. В этой связи основной задачей является создание и поддержание условий для роста вложения частных инвестиций в реальный сектор экономики, который бы полностью удовлетворял спрос на инвестиционные ресурсы. Эффективная деятельность предприятий в долгосрочной перспективе, обеспечение высоких темпов развития и повышение конкурентоспособности в условиях рыночной экономики в значительной мере определяются уровнем их инвестиционной активности.

При переходе к индустриально-аграрной модели развития экономики в условиях ускорения глобализационных процессов, активизация инновационных факторов приобретает первостепенную значимость как для республики в целом, так и для ее региональных составляющих. Одним из наиболее важных и необходимых условий расширения инвестиционно-индустриального развития экономики является обеспечение адекватного этому сценарию развития национальной экономики, рациональной системы налогообложения производственных предприятий. К сожалению, такой системы налогов до сих пор еще не создано. Национальная налоговая система, несмотря на множество реализованных реформ, пока еще страдает чрезмерной фискальностью и недоразвитостью регулирующих (стимулирующих) возможностей, потенциально заложенных в категории налога. Действующая система налогообложения зачастую не только не стимулирует, но и частично создает барьеры в развитии предприятий. Причины такой ситуации в значительной степени кроются в недостаточной разработанности и теоретических, и практических вопросов налогообложения предприятий, налоговой политики и налогового механизма. Решение этих вопросов будет способствовать предоставлению благоприятных налоговых условий товаропроизводителям, что является важнейшим фактором подлинной экономической стабилизации производственного сектора экономики.

Действительно, важным инструментом государственной политики регулирования и поддержки индустриально-аграрной модели развития экономики является система налогообложения. На современном этапе развития экономики Таджикистана налоговая политика направлена на упрощение, сокращение действующих налогов, снижение уровня ставок и расширение налогооблагаемой базы. Однако принятые меры по реформированию и оптимизации налогообложения в большей степени направлены на выполнение фискальной функции и в меньшей степени - стимулирующей функции.

Признано, что налоги непосредственно влияют на объемы производ-

ства, инвестиционную активность, качественный рост экономики. Это дает основание считать, что налогообложение товаропроизводителей есть составная часть индустриально-аграрной политики государства. Проблематика совершенствования системы налогообложения в контексте реализации индустриально-аграрной модели развития актуальна в Республике Таджикистан, чья экономика, претерпевая глубокие структурные изменения, в целом оказалась на начальной стадии формирования инновационной экономики.

В настоящее время таджикская экономика находится в процессе формирования индустриально-аграрной модели развития. Многочисленные меры, принятые правительством, сегодня дают результаты, но всё еще не привели к желаемым результатам. При этом не составляет исключения и промышленность как отрасль, от финансового состояния которой зависят стабилизация и долгожданный рост экономики страны в целом.

Таким образом, теоретические проблемы и практические вопросы в области налогообложения предприятий и рационализации его системы, накопившиеся в национальной экономике за последние годы, требуют совершенствования. Все это и предопределило выбор темы диссертационного исследования.

Степень обоснованности научных положений, выводов и практических рекомендаций, сформулированных в диссертации, обусловлена тем, что на основе систематизации фундаментальных научных концепций, теорий и положений, разработанных общепризнанными зарубежными и отечественными учеными, внесен авторский вклад в совершенствование налогового механизма формирования индустриально-аграрной модели развития экономики в Республике Таджикистан, в частности в разработку авторского научного подхода к установлению налоговых льгот, в развитие теории налогов, концепции налогового стимулирования деятельности хозяйствующих субъектов. Также разработаны и предложены меры по совершенствованию механизма государственной поддержки инвестиционно-инновационной деятельности, по применению налоговых льгот в части модернизации инструментов государственного мониторинга налоговых льгот в современных условиях развития экономики.

Для обоснования разработанных положений задействована обширная информация, представленная в статистических отчетах Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан, Министерства финансов Республики

Таджикистан, Министерства экономического развития и торговли Республики Таджикистан, а также в статистических данных Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, подтверждающая состояние налогообложения предприятий и степень индустриализации экономики страны.

При выполнении диссертации использованы методы: системного подхода, научной абстракции, структурно-функционального и сравнительного анализа, анализа и синтеза, индукции и дедукции, статистический и историко-логический подходы. Обоснованность научных положений, выводов и обобщений, содержащихся в диссертационной работе, также подтверждается применением экономико-математического анализа и индексных экспертных методов исследования процессов налогообложения хозяйствующих субъектов, апробацией результатов диссертации путем их публикации в открытой печати, в докладах на научно – практических конференциях и возможностью их использования для развития теории и практики применения налоговых льгот.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций заключается в обогащении и развитии научных положений, существующих теоретических концепций, касающихся исследования эффективных механизмов и инструментов установления налоговых льгот, способствующих инновационно-индустриальному развитию экономики, в научном обосновании методов оптимального налогового регулирования предприятий индустриально-аграрного сектора экономики, в выявлении проблем налоговой системы в части стимулирования производства, в разработке научных подходов к совершенствованию механизмов предоставления налоговых льгот.

В диссертации исследовано социально-экономическое содержание теоретических подходов к определению сущности налоговых льгот, на основе чего предложен авторский подход к их трактовке, а также разработаны критерии, характеризующие содержание налоговых льгот, включающие государственное регулирование и обоснование эффективности налоговых льгот.

Проанализированы фундаментальные принципы налоговой системы, дана классификация льгот в зависимости от уровня государственной власти, то есть на республиканском и на местном уровнях экономики Республики Таджикистан, на основе чего доказана целесообразность предоставления налоговых льгот по конкретному виду налогообложения.

Изучены существующие методологические и методические подходы к оценке эффективности налоговых льгот в зависимости от состояния предприятий

реального сектора экономики, а также упорядочены их критерии и показатели, доказана необходимость использования комплексного подхода к оценке эффективности налоговых льгот на практике.

Произведен эволюционный анализ развития налоговой системы республики, позволяющий выявить проблемы и упущения в системе налогообложения, а также оценить уровень и качество управления налоговыми льготами для стимулирования индустриально-инновационного развития страны. Выявлены тенденции роста и уровень развития хозяйствующих субъектов, имеющих инновационную направленность, в контексте изучения объема налоговых поступлений.

Проанализировано содержание налоговых отношений, которые согласно законодательным актам республики устанавливают порядок введения налоговых льгот. На этой основе определены возможности для их расширения. Доказана необходимость мониторинга многих положений законодательства, относящихся к налоговой системе республики, устанавливающих порядок предоставления льгот, в целях определения их соответствия целям и задачам государства.

Обоснованы характерные особенности местных налогов при введении параметров налоговых освобождений, позволяющих увеличить число налогоплательщиков, стимулирующих налоговой инициативы, которые реализуют интересы регионов в автономном обеспечении развития стратегических отраслей и секторов их экономики.

Дана оценка практическим аспектам построения налоговых льгот в системе налогообложения. Обоснован порядок конструкции налоговых льгот для снижения «коррупционной устойчивости» данного инструмента в рамках принципа законности и практической реализуемости.

Предложен алгоритм мониторинга эффективности введения и использования налоговых льгот, способствующий индустриально-инновационному развитию страны. Разработан механизм совершенствования применения амортизационных льгот, стимулирующий инвестиции в основной фонд и внедрение новых технологий.

Дано оценки эффективности налоговых льгот с позиции развития инновационной деятельности предприятий, обоснованы подходы и мониторинг использования и востребованности налоговых стимулирующих механизмов, в частности: технологическая модернизация; НИОКР; создание и развитие инновационного центра; свободные экономические зоны.

Выявлена необходимость ускорения инвестиционно-инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, снижения уровня нормативного срока службы конкретных производственных фондов по сравнению с их фактическим сроком, создания амортизационных льгот. Обоснованы направления совершенствования налоговой системы управления в условиях формирования индустриально –

аграрной экономики.

Содержание работы. Положительные стороны и недостатки

Рецензируемая диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, выводов и заключения, а также списка использованных источников.

Во **введении** обоснована актуальность диссертации, определены цель и задачи, объект, предмет, методы исследования, научная гипотеза исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость проведенного исследования.

Первая глава – «Теоретические основы исследования налоговых льгот и механизмы их реализации» - посвящена особенностям развития теоретических подходов к регулирующей и стимулирующей функции налогов. В ней диссертант старается изложить авторское понимание исследования регулирующей и стимулирующей функции налогов. Уделяется внимание генезису вопроса в ракурсе взаимосвязи устанавливаемых льгот и особенностей регулирования налогов в различных условиях развития. Исследуются теоретические подходы, начиная с объяснения регулирующей и стимулирующей функции налогов (стр. 24-75), характеристики основных подходов к определению сущности налоговых льгот и до определения базовой структуры налогов и классификации налоговых льгот (стр. 39-54).

Диссертант акцентирует внимание на роли налоговых льгот как важного элемента в механизме реализации государственной налоговой политики, направленного на достижение социально-экономических целей страны, обосновывается дискуссионность и недостаточный уровень изученности проблемы налоговых льгот в теории налогообложения. На основе обобщения представленных в экономической литературе определений понятия «налоговая льгота», автором представлено свое понимание: как предоставление целевых привилегий налогоплательщикам или исключение объекта налогообложения из налоговой базы, направленное на достижение конкретных целей и позволяющее четко определить их социально-экономическую и бюджетно-фискальную эффективность (с. 41).

Следует отметить, что поставленные в данной главе вопросы убедительно подкреплены примерами практического формирования стимулирующего поведения на конкретных теоретических материалах. Проведен сравнительный анализ до и после перехода отечественной экономической мысли к активизации «льготирования» в практике налогообложения страны, что, по мнению диссертанта, лучше стимулирует поведение участников

налоговых отношений в расширении их предпринимательской деятельности (с. 42-53).

Более того, результаты исследования смогли критически охватить позицию автора при анализе характеристик различных концепций и их применения для оценки и регулирования налоговых отношений и практики применения налоговых льгот в стране. Автор утверждает, что оценка эффективности вводимых налоговых льгот является одной из самых значимых теоретических и практических проблем налогового регулирования, для решения данной проблемы им осуществлена классификация налоговых льгот на базе признаков, которые дают возможность оценить эффективность выполнения ими обозначенных функций (стр. 68).

Вторая глава - «Методологические подходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот» - посвящена рассмотрению принципиальных основ оценки налоговых льгот, где имеется ряд важных положений по разработке и применению показателей и критериев налоговых льгот и установлению их влияния на оценку эффективности налоговых льгот.

Нельзя не согласиться с мнением автора, что без детальной оценки эффективности налоговых льгот могут возникнуть проблемы в связи с неоправданной отменой одних и введением новых льгот, что связано чаще всего с доминированием определенных лоббистских интересов. Для точной оценки эффективности налоговых льгот предложены определенные критерии (с.78-79).

Автор правомерно уделяет особое внимание оценке налоговых льгот за счет «обеспечения показателей и критериев для оценки», так что появляется «возможность для исследования и нахождения путей эффективного формирования применения налоговых льгот», так как это будет более обременительным с точки зрения налогового администрирования и развития национальной экономики (с. 98-99). Данная мысль проходит по всей выполненной работе. На наш взгляд, диссертант замечает основные методические проблемы оценки результативности и эффективности налоговых льгот и причины неэффективности применения налоговых льгот в новых условиях развития налоговой системы в РТ.

По мнению диссертанта, оценка эффективности льгот исходит из того, что их введение без анализа результативности дискредитирует критерии и содержание налоговых льгот. Автор более детально подходит к методологии оценки и к теоретическому анализу и оценке результативности механизма противодействия неэффективным налоговым льготам в условиях финансово-

во-экономических кризисов. Ведь условия и инфраструктура развития объективно накладывают отпечаток на все регулятивные функции налогов при стремлении к прогрессу. Особое научно-практическое значение имеет разработанный алгоритм формирования показателей оценки налоговых льгот, что даёт возможность охарактеризовать их эффективность с учетом взаимосвязи предпосылок и условий формирования индикаторов оценки эффективности налоговых льгот (рис. 2.1.1).

Вызывает определенный интерес разработанные автором математические формулы, которые позволяют оценить эффективность по экономическим, бюджетным и социальным критериям (стр.105-107), а также проведенные расчеты удельного веса суммы налоговых льгот по отраслям экономики страны (с. 115-118). Данные расчеты за период с 2015 по 2021 год показывают, что доля налоговых льгот в аграрном секторе составляет всего 0,4%, и такая пропорция, по утверждению автора, не способствует политике импортозамещения и активизации производственной деятельности в условиях перехода к индустриально-аграрной форме развития экономики. По мнению автора, необходимо предпринять правильные шаги для увеличения удельного веса налоговых льгот в данной сфере, что будет способствовать расширению налогооблагаемой базы, созданию новых рабочих мест и обеспечению финансовой устойчивости бюджетной системы страны.

Практический интерес представляют проведённые расчеты эффективности налоговых льгот в отрасли птицеводства, в производстве комбикормов для птицы и скота, в рыбном хозяйстве, в свободных экономических зонах, на предприятиях по переработке хлопкового волокна и в сфере туризма (с. 120-123).

По утверждению автора, использование налоговых льгот в прогрессивных отраслях промышленности имеет большое значение в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики. С целью выявления мультипликативного эффекта от налоговых льгот в развитии отраслей промышленности и его вклада в создание ВВП страны, доктором проведены математические расчеты, которые показывают, что снижение налогов на 1% обеспечило прирост добавленной стоимости в промышленности на 5,6%, т.е. прямую связь между налоговыми льготами и ростом экономики (с.125-127,таб.2.3.5).

В третьей главе - «Анализ эффективности и оценка использования налоговых льгот в Республике Таджикистан» - рассматривается поэтапная характеристика налоговой системы Республики Таджикистан, обосновывается, что она по своей природе и общей структуре в основном соответствует

налоговой системе, функционирующей в странах с рыночной экономикой. По мнению автора, за период государственного суверенитета произошло значимое эволюционное развитие налоговой системы, отражающее исторические тенденции и изменения в стране (с.130-134). Автором с целью определения нынешнего состояния налоговой системы страны проведен анализ структурных сдвигов с использованием различных качественных и количественных показателей, что позволяет выявить динамику или скорость изменения структуры отечественной налоговой системы (с.136-140).

Автором проведен анализ показателя эластичности налогообложения, который отражает уровень изменения налоговых поступлений в зависимости от изменения объема роста ВВП. Также на основе корреляционно-регрессионного анализа было выявлено, что при увеличении фактора ВВП на одну единицу при неизменном коэффициенте налоговых льгот, средние налоговые поступления увеличиваются на 0,1770 единицы, если фактор налоговых льгот увеличивается на одну единицу, а фактор ВВП остается неизменным, то средние налоговые поступления увеличиваются на 0,5986 единицы (с.142-145).

Далее автор акцентирует внимание на практике предоставления налоговых льгот в республике и её результативности в условиях использования льгот по местным налогам. Диссертант верно упоминает, что налоговая система республики все еще находится в процессе развития и, в принципе, должна соответствовать реалиям современной рыночной экономики, особенно в условиях перехода страны на новый этап развития. Далее, учитывая специфику налоговых льгот, отмечается, что «в республике еще не до конца сформированы адекватные подходы к установлению базовой структуры налоговых льгот. Приобретается опыт по формированию информации о потерях доходов государственного бюджета в результате применения инструментов налогового освобождения, прежде всего при введении налоговых льгот». Диссертант убеждает читателя в том, что «процесс формирования системы налоговых льгот в республике является еще не законченным» (с.148).

По его утверждению, в ходе внесения изменений, в налоговом законодательстве страны была осуществлена его систематизация и упорядочение, а также были конкретизированы условия применения налогов на практике. В последние годы можно наблюдать тенденцию к увеличению перечня налоговых льгот, и по мере увеличения доходной части бюджета появилась возможность для увеличения налоговых и таможенных льгот хозяйствующим субъектам (с. таб.3.2.1) В подтверждение этих слов автор скрупулезно рассматривает влияние налоговых льгот на развитие промышленного птицевод-

ства. Проведенные расчеты показывают, что за последние годы по количественным и качественным экономическим показателям хозяйствующих субъектов в данной отрасли наблюдается положительная динамика роста (с.147-152).

Далее соискатель анализирует характеристику местных налогов, начиная с механизма предоставления налоговых льгот и до его результативности, до выявлением особенностей их использования. С учетом анализа и обобщения их практического применения в зарубежных странах, автор приходит к заключению о «целесообразности предоставления автономии по введению налоговых льгот на уровне местных органов государственной власти, тем самым представляется возможность творчески использовать механизм налоговой самостоятельности, создать систему стимулов по развитию приоритетных отраслей и секторов экономики региона». Это в конечном итоге будет способствовать обеспечению финансовой устойчивости местных бюджетов (с. 171-180).

В четвертой главе - «Организационно-методическое обеспечение применения налоговых льгот» - исследуются вопросы совершенствования механизмов и законодательной конструкции налоговых льгот, обращается внимание на развитие способов контроля и администрирования и активизацию мониторинга результативности в процессе применения и соблюдения налоговых льгот.

Автор отмечает, что в «системе инструментариев налогообложения налоговые льготы являются более практическими инструментами, которые используются для выделения приоритетных направлений экономической деятельности в отраслях экономики и в обеспечении их развития» (с. 181). Останавливаясь на распространённости в различных экономических системах использования налоговых льгот, он особо отмечает о предопределенность их применения. Так, в странах, имеющих развитую экономику, налоговые льготы предназначены для активизации спроса и инвестиционно-инновационной деятельности. В отношении стран, находящихся в зоне переходной экономики, налоговые льготы предназначены для активизации предложения, где они связаны с разными видами экономической деятельности, территориями и определёнными предприятиями, детализируя в итоге сущностное назначение налога как комплексного явления с обязательной структурной интерпретацией применения налоговых льгот.

Значительным достижением диссертанта в данном параграфе является проведенное им научное обоснование элементов конструкции (дизайна) налоговых льгот, которое имеет теоретическое и практическое значение. По

его мнению, данная конструкция должна опираться на определенные разработанные принципы, которые будут способствовать повышению эффективности налоговых льгот при их применении на практике (с.183-192).

Исследуя развитие теории и практики налоговых льгот, автор особо выделяет вопросы администрирования и контроля налоговых льгот. В ходе сложившихся отношений по поводу целесообразности предоставления налоговых льгот, диссертант отмечает, что «уровень и качество контроля использования налоговых льгот в основном зависит от развития институциональной структуры национальной экономики страны», выделяя проблемы администрирования и контроля использования налоговых льгот (с. 198).

Попытка улучшения практики контроля в республике за счет соблюдения обоюдных обязательств между участниками налоговых отношений представляется очень важным с точки зрения управления целесообразностью формирования и применения налоговых льгот (с. 207-212).

Обращая внимание на возрастание «количества судебных разбирательств между налогоплательщиками и налоговыми органами относительно правомерности применения налоговых льгот», автор отмечает, что «инвентаризация и систематизация налоговых льгот, а также преференций» (стр.213) являются актуальным для ученых, практиков и политиков, что, по мнению автора, должно основываться на увязке введения налоговых льгот с результатами деятельности субъектов налогообложения (с. 220-235).

Диссертант уделил большое внимание совершенствованию методики анализа, выявлению результатов применения льгот, оценке их обоснованности в строгом соответствии с принципами ведения учета налогообложения в стране. Автор на основе рассмотренных подходов к оценке результативности и эффективности налоговых льгот предлагает классификацию критериев и показателей оценки, которые могут быть интересны с практической точки зрения их применения (с. 227-228).

В пятой главе - «Совершенствование методики использования налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики» - диссертант рассматривает вопросы совершенствования механизмов государственной поддержки инновационной деятельности, где учитывается мировой опыт, а также рассмотрены возможности его внедрения с целью качественного поворота в достижении социально-экономического развития и в обеспечении устойчивой позиции Республики Таджикистан в мировой инновационной системе.

Отмечая основные направления и меры, а также разновидности государственной поддержки развития инновационной деятельности в мире, от-

мечено, что «в мировой практике используется множество механизмов и инструментов государственной поддержки инновационной деятельности. Учитывая, что сфера НИОКР является ключевой в инновационной деятельности», автор подчеркивает, что «налоговые льготы выступают главным механизмом государственной поддержки инноваций и действенным инструментом повышения заинтересованности предприятий в осуществлении НИОКР и в активизации инновационной деятельности» (с. 236-238), при этом обращая особое внимание на механизм формирования фондов амортизации и их назначение. Отмечено, что «если в промышленно развитых странах доля амортизации в источниках финансирования инвестиций в основной капитал составляет в среднем 65%», то в республике её доля составляет около 20%» (с. 247).

Автор правильно отмечает, что «необходимо ввести в системе налогообложения запрет к вложению суммы отчислений на другие цели и обязать налогоплательщиков вести соответствующий налоговый учет». Это, по мнению автора, позволяет налоговым органам вести качественный контроль за целевым использованием ресурсов амортизационного фонда (стр.248). Автору при этом следовало бы акцентировать внимание на требованиях рынка, так как усиление административного воздействия, даже в форме «качественного контроля», по нашему мнению, может снизить эффективность применения различных видов льгот, в том числе амортизационных. Отметим, что технико-технологическая модернизация передовых отраслей национальной экономики предполагает значительные инвестиции и финансовые затраты, а в условиях дефицитности данных ресурсов это выступает как фактор сдерживания разработки и реализации инновационных инвестиционных идей и создания продуктов и услуг. В этой связи диссертант правильно отмечает, что «налоговые льготы стимулируют не только производителей, но и потребителей, что способствует экономическому росту и переориентации экономической деятельности на инновационно-индустриальное развитие» (с. 251).

Положительной оценки заслуживает разработанная диссертантом структура методики формирования системы мониторинга налоговых льгот, направленная на совершенствование методических подходов к осуществлению мониторинга налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики (с. 260).

Далее автор обращает внимание на раскрытие и четкое разделение «понятия результативности и эффективности применения налоговых льгот», разработку критериев и показателей оценки результативности и эффектив-

ности налоговых льгот» и увязки системы оценки результативности и эффективности налоговых льгот, акцентируя внимание на важности организации «совместного сотрудничества с зарубежными специалистами в направлении установления критерии и измерения инноваций» (с. 264-265).

Это позволяет решить многие сложные методологические проблемы, в частности с целью совершенствования механизма предоставления инновационных налоговых льгот в отечественной практике по мере использования информационного потенциала формирования динамики численности персонала, количества тройственных патентов, количества научных публикаций, а также нормативно-правовых источников (с. 265-275).

При характеристике методических подходов автор стремится к обоснованию введения амортизационных налоговых льгот и к оценке их эффективности, им отмечено, что «реальная оценка эффективности налоговых льгот требует должного организационного механизма, прежде всего формирования специализированных структур или комиссий». Он обращает внимание на «изменение и совершенствование существующих регулятивных норм, механизмов государственного регулирования и поддержки индустриально-инновационного развития экономики страны, опираясь при этом на использование опыта зарубежных стран» и применение амортизационных льгот и усиление учетной и статистической функции в данной области (с. 277-282).

Далее, после осуществления коэффициентных расчетов, автор рассматривает конкретный механизм формирования первичных и обобщающих показателей для анализа и применения амортизационных налоговых льгот, даёт оценку их эффективности как результата воздействия налоговых льгот и стимулирования технической модернизации конкретного субъекта экономики. По утверждению диссертанта, в условиях индустриально-инновационного развития производственные фонды могут использоваться по срокам, отличным от установленных нормативных сроков эксплуатации, то есть, это преждевременное выбывание основных фондов, которое непосредственно влияет на темпы накопления собственных финансовых ресурсов. Рекомендации автора таковы, что государственные органы могут оказывать влияние на амортизационную политику путем снижения нормативных сроков службы этих фондов по сравнению с их реальными сроками, в результате чего хозяйствующие субъекты могут получить своего рода амортизационные льготы, что имеет определенное практическое значение (с. 277).

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

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, изложенных в диссертации

Научные положения, выводы и рекомендации диссертационной работы обоснованы тем, что они базируются на фундаментальных работах известных отечественных и зарубежных ученых, посвящённых проблемам использования налоговых льгот и механизмов их совершенствованием. Были использованы нормативно-правовые документы по избранной теме, справочные материалы, материалы периодической печати, данные официальной статистики. Последовательное изучение проблемы дало возможность аргументированно обосновать каждое положение, содержащееся в диссертационной работе.

Подвергнуты творческому и критическому анализу представления и взгляды на налоговые льготы в ходе исследования проблемы налогообложения, методические положения о мониторинге использования налоговых льгот, что способствовало разработке научно обоснованных подходов к налоговому администрированию.

Автор сформулировал методические рекомендации по совершенствованию механизма использования налоговых льгот в условиях перехода к индустриально-инновационному развитию Таджикистана, предложил последовательные алгоритмы разработки научно обоснованных принципов и механизмов выбора налоговых льгот и их оценки в зависимости от технико-технологической модернизации приоритетных отраслей экономики.

В целом диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по исследуемой проблеме, что свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку.

Теоретическая, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации

Теоретическая значимость основывается на развитии теории налогов, в разработке научных положений, обосновывающих ключевую роль налоговых льгот в реализации стимулирующей функции налоговой системы как эффективного рычага в обеспечении параметров индустриально-аграрной модели развития экономики. Ожидаемый эффект от введения налоговых льгот обуславливает

необходимость совершенствования механизмов налогового мониторинга за правильностью их целевого использования, которое достигается благодаря взаимодействию налоговых органов с налогоплательщиками на всем протяжении льготирования.

Практическое значение полученных результатов выражается в формировании рекомендаций по разработке адекватных современным условиям развития экономики страны эффективных механизмов и параметров установления и предоставления налоговых льгот и в оценке их эффективности в целях реализации приоритетных направлений, способствующих инновационно-индустриальному развитию экономики Республики Таджикистан. Методические рекомендации по организации мониторинга введения и использования налоговых льгот могут быть применены в деятельности налоговых органов республики.

Экономическая значимость полученных результатов заключается в разработке критериев и механизмов введения налоговых льгот, а также в оценке их результативности и эффективности в условиях перехода к индустриально-аграрной модели развития экономики страны.

Социальная значимость проведенного исследования заключается в совершенствовании механизма предоставления налоговых льгот физическим лицам по налогу на доход, налогу на недвижимое имущество, налогу с владельцев транспортных средств.

Дискуссионные положения и замечания:

Наряду с отмеченными достоинствами данной диссертации, необходимо указать на определенные недостатки и дискуссионные положения работы:

1. В диссертации вопрос «Актуальность темы» раскрыт очень грамотно, однако еще следовало бы привести конкретные аргументы из отечественной практики, чтобы обозначить высокую народнохозяйственную значимость предмета исследования, связать с поставленными программными речами и поручениями главы государства в аспекте совершенствования системы налогообложения и развития производственного предпринимательства.

2. В пункте «Степень разработанности темы» перечислены имена большинства отечественных ученых-экономистов, но в работе из их труды мало процитированы, а также было бы хорошо указать, какими именно вопросами они занимались по теме данного исследования.

3. На наш взгляд, пятый и шестой пункты обоснования научной новизны носят описательный характер, следовало бы их пересмотреть, чтобы

усилить научную составляющую.

4. При рассмотрении вопросов взаимосвязи налоговых льгот с переходом к индустриально-инновационному сценарию развития, автору следовало бы обосновать их посредством использования количественных параметров, чтобы оценить целесообразность налоговых льгот и их эффективность.

5. В работе недостаточно проанализировано влияние налоговых льгот на развитие экономики в разрезе регионов страны.

6. В диссертации не дана количественная аргументация взаимосвязи налоговых и неналоговых поступлений в государственный бюджет относительно налоговых и таможенных льгот.

7. Несмотря на проведенные авторские расчеты экономического эффекта от налоговых льгот, четко не конкретизированы предложения по совершенствованию их учета в бюджетном процессе.

8. Некоторые выводы диссертанта не доведены до логического завершения, в частности методика налогового контроля.

9. Судя по содержанию диссертации, автором проделана огромная работа по предмету исследования, однако множество ценных научных выводов и рекомендаций не нашло отражения в заключении диссертации.

Указанные замечания и дискуссионные моменты имеют рекомендательный характер и ни в коей мере не снижают общую положительную оценку проведенного исследования.

Соответствие автореферата и публикаций основным положениям диссертации

По результатам диссертационного исследования опубликована 51 научная работа общим объемом авторского текста 38,5 п.л. (авторский текст составляет 34,4 п.л.), в том числе монография и 16 статей в рецензируемых журналах ВАК при Президенте Республики Таджикистан. Публикации полностью соответствуют теме диссертационного исследования и раскрывают её основные положения.

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

Заключение о соответствии диссертации Положению о присуждении ученых степеней

Диссертационное исследование Джумабоева Хуршида Кодировича на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в

условиях индустриально-аграрной модели развития экономики» представляет собой целостное, законченное, самостоятельное научно-квалификационное исследование проблемы, актуальной для Республики Таджикистан, выполненное на высоком теоретическом и методологическом уровне.

Диссертационная работа по актуальности, научной новизне, обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости полностью соответствует требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан, установленным в пунктах 32, 33, 34 и 35 Положения «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, № 267, и ее автор, Джумабоев Хуршед Кодирович, заслуживает присуждения искомой ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор,
проректор по науке и инновациям
Таджикского государственного
университета права, бизнеса и политики

Ризокулов Т.Р.

Адрес университета: 735500, Республика Таджикистан, Согдийская область, г. Худжанд, 17 мкр-н, дом 1. www.tsulbp.tj, ТГУПБП, +992 (3422) 2 35 94, **Моб.** (+99292) 7777735, **E-mail:** t_rizokulov@mail.ru

Подпись д.э.н., профессора Ризокулова Туракула Рабимкуловича удостоверяю:
Начальник Управления кадров и специальных работ

Мирпоччоев И.Х.