

«Утверждаю»
Ректор Таджикского государственного
университета коммерции, д.т.н., доцент
Назарзода Х.Х.

«26» ноября 2024 г.

ОТЗЫВ

оппонирующей организации на диссертационную работу 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).

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

Результаты диссертационного исследования Джумабоева Х.К. соответствует следующим пунктам Паспорта номенклатуры научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.07 - «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки), а именно: 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.

II. Актуальность темы диссертационного исследования.

В условиях происходящих трансформационных отношений значительно возрастает роль и значения, а также повышения эффективности функционирования налоговой системы, способствующий обеспечению устойчивости развития национальной экономики. Опыт показывает, что в Республике Таджикистан действующая налоговая система и налогообложения является основным инструментом государственного регулирования в обеспечении доходов и формирования индустриально-аграрной экономики. В этих условиях развитие механизма государственного регулирования, связано с возрастанием роли экономических отношений и совершенствования налоговой политики, которая реализуется на основе улучшения фискальной политики при переходе к индустриально-аграрной модели развития экономики Таджикистана.

Перспективы развития налогового регулирования секторов экономики, оптимизация бюджетного процесса, совершенствование системы управления доходами и расходами бюджета, целевых государственных фондов, налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы, улучшения институциональных основ развития государственного финансового мониторинга и контроля во многом зависят в рамках реализации экономической политики и положений налогового законодательства. В связи с этим проблема совершенствования механизма использования налоговых льгот считается значимым и приоритетным, играет важную роль в формировании и совершенствовании системы налогообложения в масштабах любой страны и ее регионов, развитие налогового администрирования, что требует проведения специального и адресного исследования.

Исходя из вышеизложенного актуальность темы диссертационной работы Джумабоева Х.К. не вызывает сомнения, и является своевременным научным исследованием.

III. Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите, заключается в теоретико-методологическом обосновании и разработке эффективных механизмов и инструментов установления и предоставления налоговых льгот, способствующих индустриально-аграрной модели развитию экономики Республики Таджикистан.

К основным результатам диссертационного исследования, полученным лично автором и обладающими признаками научной новизны можно отнести следующие положения:

1. В диссертации на основе изучения отечественной и зарубежной литературы уточнены теоретические подходы к определению сущности налоговых льгот, сформулирована авторская трактовка этой категории 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»; установлено, что критериями, характеризующими суть налоговых льгот в налоговом освобождении, считаются конкретизация категорий налогоплательщиков или объекта налогообложения; основные цели введения конкретных налоговых освобождений, а также эффективность налоговых льгот.

2. Внесены авторские уточнения в сущность базовой структуры налоговой системы, на основе выделения состава его элементов, определяющее фундаментальные принципы его характеристики, учитывая сущности конкретного вида налога (до использования налоговых льгот) на основе концепции рыночного дохода и добавленной стоимости, а также проведена классификация льгот в зависимости от уровня государственной власти (республиканский или местный) их предоставившего, направления, цели их предоставления и т. элементов конкретного вида налогообложения,

позволяющий установить экономико-правовую сущность и последствия введенных видов налоговых льгот.

3. Проведена систематизация методологических и методических подходов к оценке эффективности налоговых льгот, предоставляющие выбор адекватных способов анализа механизмов, а также упорядочены критерии и показатели эффективности льгот, отражающие в себе качественные и количественные параметры социально-экономического развития государства, обоснована необходимость комплексного подхода к оценке эффективности налоговых льгот на основе сочетание методы упущенных и восстановленных доходов, а также и эквивалентных расходов.

4. На основе анализа развития налоговой системы республики выявлены тенденции в количественных и качественных параметрах ее развития и налоговых поступлений в государственный бюджет, способствующие повышению уровня и качества информационного обеспечения управления налоговыми льготами для стимулирования индустриально-инновационного развития страны, а также определены тенденции роста и проблемы налоговых поступлений по основным видам налогов, характеризующих уровень развития хозяйствующих субъектов, имеющие инновационную направленность, установлен высокий уровень положительного сдвига в пользу подоходного налога и налога на прибыль в поступлении в бюджет учитывающий реализацию интересов налогоплательщиков по данным видам налогов.

5. В диссертации на основе анализа законодательной базы республики установлено, что в сфере организации налоговых отношений, имеются многочисленные положения, устанавливающие порядок введения налоговых льгот по налогу на доход, на прибыль, на добавленную стоимость, увеличение числа налоговых льгот и их расширение реализующая без обоснования их эффективности и направленности, создающие угрозы для рационального функционирования налоговой системы. Также обоснована необходимость проведения систематического исследования и мониторинга основных положений законодательства в налоговой системе, установления порядок предоставления льгот, в целях определения их соответствия целям и задачам государства в сфере обеспечения социально-экономического развития.

6. На основе системного изучения выявлены характерные особенности местных налогов на основе введении параметров налоговых освобождений; возможности рационального сочетания местных и республиканских налогов в различных по уровню потенциала и условий регионов страны, способствующие обеспечению финансовой устойчивости местных бюджетов, увеличению число налогоплательщиков, обеспечивающие оплату местных налогов в регионе, развитие налоговой инициативы, предусматривающая в законодательном акте о налогообложении о праве органов местной государственной власти устанавливать местные налоги, реализации интересы в обеспечении развития стратегических отраслей и секторов экономики региона.

7. В диссертации выявлено теоретико-практическое значение построения конструкции (дизайна) налоговых льгот в системе налогообложения предусматривающие: льготы в системе элементов налога, вступая во

взаимосвязи с другим элементами принимают системное свойство, следовательно конструкция (дизайн) налоговых льгот должна основываться на системном подходе; обоснованный порядок формирования базы и конструкции налоговых льгот или предпосылки для достижения цели и их назначения и эффективного использования; любые исключения из общих правил налогообложения создающие условия для возникновения коррупционных отношений, с целью снижения «коррупционную устойчивость» данного инструмента; конструкция (дизайн) налоговой льготы в рамках принципа законности подлежащий законодательному урегулированию с целью обеспечения практического аспекта применения льготы.

8. Предложен научно-обоснованный алгоритм мониторинга эффективности введения и использования налоговых льгот, позволяющий решению задач по обеспечения индустриально-инновационного развития страны, учета существующих объективных устойчивых связей между инвестициями и инновациями, использования амортизационного механизма, как эффективный инструментом целевого использования средств амортизационного фонда, а также совершенствование механизма использования амортизационных льгот, создающего дополнительные финансовые ресурсы, повышающего объемы инвестиций в основной капитал, с целью стимулирования расходов на инвестиции в основной фонд и внедрение современных технологий.

9. В диссертации разработан алгоритм проведения инвентаризации и оценки эффективности налоговых льгот, направленный на инновационные подходы и мониторинг использования и востребованности налоговых стимулирующих механизмов, план-график работ, с конкретизацией основных мероприятий. Рассмотрены и предложены принципы выбора налоговых льгот и их оценки по группам, в зависимости от следующих направлений инновационной 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.

10. Обоснованы и предложены направления формирования индустриально-аграрной модели развития экономики и инвестиционно-инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, выделяя позитивные стороны, которые являются, фактический срок эксплуатации производственных фондов, периода их амортизации, условия создающие государство путем снижения уровня нормативного срока службы конкретных производственных фондов по сравнению с его фактическим сроком, приобретения экономических субъектов льгот на основе усиления роли государства в механизме создания амортизационной льготы.

IV. Содержания диссертационного исследования.

Диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, выводы и рекомендации, списка использованной литературы и публикаций автора по теме

исследования. Содержание работы изложено на 348 страницах компьютерного текста, который включает 31 таблиц, 8 диаграмму и 9 рисунков, список использованной литературы состоит из 329 наименований использованных отечественных и зарубежных авторов.

Во введении обоснована актуальность и научная значимость исследуемых вопросов, охарактеризовано состояние их разработанности, обозначены цели, объект и предмет исследования, сформулированы пункты научной новизны; теоретико-практическая значимость полученных научных результатов, приведена информация об апробации и публикациях автора диссертационной работы (стр. 5-21).

В первой главе «Теоретические основы исследование налоговых льгот и механизмы их реализации» (стр. 22-77) рассматриваются 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 первом параграфе первой главы достаточно подробно изучены теоретические подходы к объяснению регулирующей и стимулирующей функции налогов. При этом рассмотрены основные принципы налогообложения, классические теории, регулятивной и стимулирующей функций налогов, неконсервативного направления экономической теории, то есть налоговую концепцию, а также монетарную теорию регулирования экономики. Проведена классификация функций налогов, рассмотрены примеры использования специальных налогов для решения конкретных экономических проблем и достижения различных экономических результатов, теоретические аспекты снижения уровня налоговых изъятий способствующий развитию экономики, а также установлено уменьшение уровня налоговых обязательств в долгосрочной перспективе оказывают незначительное или ограниченное воздействие на темпы экономического роста.

Особое место в диссертации уделено изучению основных научных подходов к трактовке сущности налоговых льгот и механизмы их реализации. При этом оценена влияния в бюджетной системе республики количество льгот и их размер выделяя роль и значения налоговых льгот в условиях Таджикистана и применение нового налогового кодекса, уточнены критерия для определения налоговых льгот. Действительно автор прав о том, что налоговые льготы выступают как одним из элементов системы налогообложения, а с другой стороны, являются важным инструментом реализации налоговой политики с целью создания системы стимулов для развития отдельных видов деятельности в масштабе страны и ее регионов.

В завершающем параграфе достаточно четко и обосновано определено базовая структура налога и классификация налоговых льгот с учетом вопросов разграничения налоговых льгот и нормативных требований налоговой системы рассматриваемый в зарубежной экономической литературе. При этом заслуживает одобрения рассмотренные базовые структуры основных налогов, а

также выделенные элементы нормативной структуры налога, а также проведенная автором классификация правил налогообложения, влекущих за собой выгоду, и их роль в механизме обложения, категории налоговых льгот, их виды, а также особенностей, которые предусмотрены в законодательстве о налоговых освобождениях.

Во второй главе «Методологические подходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот» (стр.78- 129) исследуются 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.

Заслуживает одобрения, выделенные автором методологические основы оценки налоговых льгот на основе оценки их эффективности по выделенным критериям, применения количественно измеряемых показателях, характеристика влияния льгот на результативность, а также фискальный, социальный и бюджетный эффект. В работе дана оценка эффективность установленных налоговых льгот в зависимости от цели их предоставления по основным критериям и в целом характеристики проблемы формирования системы налогообложения с позиции эффективности налоговых льгот по применению алгоритма формирования показателей их оценки. Действительно автор прав о том, что применении эконометрического анализа эффективности налоговых льгот дает возможность определения индивидуального и обобщенного анализа используя регрессионный анализ. Также в работе рассматривается опыт развитых стран по регулированию оценки эффективности налоговых льгот.

В целом исследования концептуальных положений формирования налоговых льгот, позволило автору сформировать общий подход к применению методики определения уровня их эффективности с конкретными характеристиками и некоторые индикаторами.

Достаточно аргументировано изучены методические подходы к анализу и оценки эффективности налоговых льгот на основе выделения основных факторов, которые отражают социальное развитие на основе темпы роста средней заработной платы и изменение числа занятых в экономике. При этом заслуживает одобрения результаты оценка эффективности налоговых льгот в зависимости от сферы их применения, а также методологические основы, критерии и основные методы оценки эффективности налоговых льгот и их этапы, подходы к формированию отчетности о налоговых расходах, а также направления механизма контроля и оценки эффективности предлагаемых инвестиционных льгот, индикаторы используемые для расчета экономической, социальной и бюджетной эффективности в регионе.

В последнем параграфе этой главе дается оценка эффективности основных механизмов использования налоговых льгот. При этом рассматривается налоговая экономия, а также кумуляция налоговых льгот в Республике Таджикистан по отраслям за период с 2015 – 2021 годы и изменения доли налоговых льгот по отраслям национальной экономики к общим налоговым

поступлениям. Заслуживает одобрения результаты экономической эффективности налоговых льгот по отдельным отраслям экономики страны, а также полученный мультипликационный эффект налоговых льгот в промышленности Республики Таджикистан.

Третья глава - «Анализ эффективности и оценка использования налоговых льгот в Республике Таджикистан» (стр.130-180) посвящена характеристике современной налоговой системы Республики Таджикистан и налоговых льгот, анализу результативности предоставления налоговых льгот на уровне республиканских и местных налогов.

В диссертации на должном уровне дана характеристика налоговой системы и налоговых льгот в Республике Таджикистан, выделены структурные изменения в налоговой системе и дана их оценка, а также происходящие сдвиги по уровню бюджетной системы. Рассмотрена динамика налоговых поступлений и ВВП. Вызывают особый интерес результаты корреляционного анализа зависимости налоговых поступлений от ВВП и налоговых льгот, а также неналоговых поступления от ВВП и налоговых льгот в Таджикистане.

Во втором параграфе этой главы изучена практика предоставления налоговых льгот в республике и их результативность. При этом изучена динамика ВВП, доходов государственного бюджета и льгот, роста налоговых и таможенных льгот, снижения импорта яиц и роста их стоимости, импорта куриного мяса и объемы производства в Республике Таджикистан в 2013-2020 годы. Кроме того, проведенный анализ налоговой отчетности показал, что, хотя информация этой отчетности доступна, однако она не дает возможность провести количественную оценку большинства статей налоговых расходов в стране.

В последнем параграфе достаточно подробно изучены и выявлены особенности использования льгот в местных налогах. При этом рассмотрены налоговые вычеты (налоговые скидки) в местных налогах в развитых странах мира. Важное место отведено изучению земельного и транспортного налога в республике, а также заключении контракта на предоставление льгот владельцам автомобилей общественного значения частного сектора, например, маршруток и иных видов транспорта, которые используются в коммерческих целях в регионах страны.

В четвертой главе - «Организационно-методическое обеспечение применения механизма налоговых льгот» (стр.181-233) 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.

Заслуживает одобрения рассмотренные автором институциональные механизмы конструкции налоговых льгот на основе выделения основополагающих принципы их установления, обеспечения прозрачности налоговых льгот, а также основных базовых предпосылок эффективной конструкции (дизайна) налоговых льгот.

Действительно автор прав о том, что все виды налоговых льгот направлены на снижение уровня налоговых обязательств или формирование

благоприятных условий для осуществления деятельности отдельных хозяйствующих субъектов, определенных категорий налогоплательщиков в современных условиях развития экономики

Во втором параграфе данной главе аргументировано предложены меры по совершенствованию способов контроля и администрирования налоговых льгот, решению проблемы администрирования и контроля использования налоговых льгот в Таджикистане используя проведения камерального и выездного налогового контроля. При этом особое место уделено проведению проверок правильности введения и использования налоговых льгот в ходе выездного налогового контроля. Кроме того, в работе предложена расширенная классификация налоговых льгот и меры для дальнейшего повышения эффективности налогового контроля и администрирования налоговых льгот в новых условиях.

В последнем параграфе данной главе важно место отведено мониторингу результативности применения налоговых льгот и его принципов с целью достижения определенных задач в направлении обеспечения социально-экономического развития страны. При этом правильно отмечено, что налоги могут дифференцироваться на основе принципов горизонтального и вертикального равенства, а также автор считает, что использование налоговых льгот проводить в контексте реализации принципа эффективности налогообложения. Поэтому в работе удачно проведена классификация критериев и показателей оценки результативности и эффективности налоговых льгот, особенно их компенсационное направление.

В пятой главе – «Совершенствование механизма предоставления налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики» (стр.234-293) 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 первом параграфе данной главе осуществлено верификация приоритетных направлений государственной поддержки инновационной деятельности, выделяя рейтинг Республики Таджикистан по данным Всемирного экономического форума, а также выделения основных направлений, которые поддерживаются государством для развития инновационной деятельности, особенно финансирования НИОКР и реализации его основных целей и направлений, используя зарубежный опыт, а также льгот по налогу на доход (прибыль) предприятий, направленные на стимулирование НИОКР. При этом изучена доля собственных средств промышленных предприятий в структуре финансирования капитальных вложений в Республике Таджикистан, а также обязательное целевое использование амортизационных отчислений предприятий (налогоплательщиками).

Особое место в диссертации уделено разработки методики мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную

деятельность субъектов экономики, оценивая роста налоговых льгот по налогу на прибыль и НДС, динамики воспроизводственной структуры капитальных вложений по объектам производственного назначения капитальных вложений по отраслям экономики субъекты СЭЗ, которым предоставляются налоговые льготы в Республике Таджикистан.

Заслуживает поддержки предложенная структура методики формирования системы мониторинга налоговых льгот, а также направления финансирования государственных программ в области инновационной деятельности осуществляется из всех уровней бюджетов в стране.

В последнем параграфе аргументировано предложены направления совершенствования методических подходов по обоснованию использования амортизационных налоговых льгот и оценка их эффективности в условиях трансформационных изменений с учетом выделения амортизируемых групп основных средств и нормы амортизации, динамики ввода в действие основных фондов по отраслям экономики республики, результаты применения амортизационных премий (льгот), прироста рентабельности инвестиций, применение индикатора процентного снижения налоговой нагрузки, а также отсутствие процедуры целевого использования амортизационных фондов, недостаточного обеспечения высококачественной технико-технологической базы производства, требующий импорта нового оборудования, влияющий негативное воздействие на развитие инновационной деятельности в Республике Таджикистан.

В заключение диссертационного исследования сформулированы выводы и рекомендации по результатам проведенной работы (стр.294-303). С целью совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики Республики Таджикистан.

V. Публикация результатов диссертации в научно-рецензируемых изданиях.

Результаты диссертационного исследования, опубликованы в научно-рецензируемых изданиях, которые опубликованы в 51 научных работах, в том числе 1 монография, 16 статей в научных рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан общим объемом - 38,5 печатных листов (автором -34,4 п.л.) и в соответствии с существующими требованиями отражают основное содержание диссертации.

На основе апробации результатов диссертационного исследования установлено, что результаты обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутри-вузовских конференциях за период 2015-2023 годы.

VI. Теоретическая, практическая, экономическая и социальная значимость результатов исследования с учетом рекомендаций по практическому использованию результатов состоит в разработке теоретико-методических основ, методологических подходов и практических рекомендаций

по модернизации налоговой системы Республики Таджикистан, в современных условиях становления и развития индустриально-аграрной модели экономики.

Анализ рецензируемой диссертации показывает, что теоретико-методологические основы исследования разработаны на основе использования положений экономической теории, происходящих эволюционно-институциональных отношений и результатами системного анализа. В процессе проведения диссертационного исследования использованы методы анализа и синтеза, структурно-функционального анализа, статистико-математического, индексного, экспертного методов и другие. Использование выбранных методов и подходов способствовало обеспечению достоверности и точности теоретико-методологических выводов и практических рекомендаций.

Практическое значение полученных результатов состоит в том, что основные положения диссертации доведены до уровня методологических разработок и практических рекомендаций, которые могут быть использованы налоговыми органами в процессе совершенствования механизма использования и эффективности, развитию теории налогообложения, налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики в Республике Таджикистан.

Кроме того, ряд положений диссертационной работы могут быть использованы при разработке учебных курсов по налоговой системе, теории налога и налогообложения, совершенствование налогового контроля и льготы в системе регулятивной функции налогов и другие, а также методические рекомендации по организации мониторинга введения и использования налоговых льгот могут быть использованы налоговыми органами Таджикистана.

Экономическая значимость проведенного исследования заключается в принятии рациональных решений относительно использованию налоговых льгот в условиях перехода к индустриально-аграрной модели развития экономики. Кроме того, результаты исследования способствуют совершенствованию механизма предоставления налоговых льгот, обеспечивающих пополнению доходной части бюджета, а также достижении финансовой стабильности расширенного воспроизводства и ускоренного развития производственно-финансовой деятельности экономических субъектов.

Социальная значимость результатов связано с повышением уровня жизни населения республики, роста дохода производителей и уровень их финансового состояния, развитие социальной инфраструктуры, создание новых рабочих мест и обеспечения продуктивной занятости населения, а также формирования требуемых условий для обеспечения продовольственной безопасности в стране и ее регионов.

VII. Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертация соответствует критериям получения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение

и кредит), подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и другим требованиям регламента ВАК при Президенте Республики Таджикистан, который утвержден постановлением Правительства Республики Таджикистан от 26.06.2023 №295 «О внесении дополнений и изменений в постановление Правительства Республики Таджикистан от 30.06.2021 №267». Диссертация написана ясным научным языком с использованием принятой терминологии, оформлена согласно принятым требованиям к таким работам.

Автореферат диссертации и опубликованные работы автора полностью раскрывают ее содержание.

VIII. Дискуссионные вопросы и замечания.

Диссертационное исследование представляет собой завершенное научное исследование, цели которого достигнуты, поставленные научные задачи решены. Серьезных замечаний по оформлению работы не выявлено.

Наряду с положительными моментами в диссертационном исследовании также встречаются отдельные недостатки и дискуссионные моменты:

1. В диссертационной работе основные научные подходы о сущности налоговых льгот, и механизмы их реализация в национальной экономике выявлена на основе комплексного анализа имеющихся на сегодняшний день различных точек зрения и подходов, которые опираются на использовании функционального и системного подходов. Однако, в формулировках автора отсутствуют конкретизированные позиции относительно предоставления налоговых льгот и налогообложения в условиях неразвитости налоговых отношений;

2. Анализ диссертации показывает, что методические подходы к анализу и оценке эффективности налоговых льгот автором достаточно подробно в нем рассмотрены, однако, не проводится их раскрытию и апробирования в условиях функционирования конкретных хозяйствующих экономических субъектов;

3. В диссертации требует уточнения выделенные особенности использования льгот в местных налогах, а также оценка эффективности их использования в условиях различных регионах Таджикистана.

4. В параграфе 4.2 диссертации (стр.195-211) предложены меры по совершенствованию способов контроля и администрирования налоговых льгот. Вместе с тем в данном параграфе отсутствуют результаты оценки применяемых способов контроля и развитие механизма администрирования предоставления налоговых льгот в базовых отраслях экономики.

5. В диссертации работе недостаточно подробно раскрыты предложения по верификация приоритетных направлений государственной поддержки инвестиционно-инновационную деятельность, а также оценки налоговых льгот, стимулирующих субъектов экономики в Республике Таджикистан.

6. Ряд рекомендации автора носят общий характер, не являются адресными, что подчеркивает необходимость уточнения мер и механизмов по

совершенствованию механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики Таджикистана.

Вышеуказанные замечания не умаляют значимость проделанной диссертации Джумабоева Х.К. Указанные недостатки не являются принципиальными и не препятствуют положительной оценке результатов, проведенных исследования.

В целом диссертация представляет собой серьезное и полностью реализованное научное исследование, которое показывает самостоятельность автора в решении проблем, связанных с совершенствованием механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики в Республике Таджикистан.

IX. Соответствие научной специальности соискателя ученой степени .

Диссертационное исследование соответствует требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан о присуждении ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит, так как диссертационная работа является самостоятельной, завершённой научной работой, в которой содержатся решения задач, имеющие важное научно-практическое значение для развития экономической науки и народно-хозяйственной практики.

Полученные теоретико-практические результаты позволяют сделать вывод о высокой квалификации автора, способного глубоко осмысливать, анализировать предмет исследования и успешно применять методы решения поставленных задач, грамотно обрабатывать и интерпретировать результаты, используя современные методы обработки и анализа данных.

Личностные качества соискателя, его компетенции в предметной области исследования, объём его работы с литературными источниками, теоретическая, методологическая и практическая значимость диссертации, вклад автора в полученные результаты позволяют считать ее сформировавшим исследователем в области финансов и кредита, умение на высоком уровне организовать научно-исследовательскую работу, самостоятельно принимать решения и определять пути достижения поставленных проблем, а непосредственное участие автора наблюдается в сборе и анализе исходных данных, проведенных адресных исследований, апробации результатов, подготовке и опубликовании публикаций по защищаемой диссертации.

X. Общее заключение по диссертации

В целом диссертационная работа Джумабоева Х.К. выполнена на актуальную тему, она является серьёзной и самостоятельной законченной научно-исследовательской работой, обоснованность её научных и практических положений не вызывает сомнений. Поставленная в ней цель в целом достигнута,


намеченные задачи решены. Диссертация написана грамотным научным языком, хорошо оформлена, выглядит стройной и логичной.

Отзыв обсуждён и одобрен на заседании кафедры налоги и страхования Таджикского государственного университета коммерции, протокол заседания № 8 от 20 марта 2024 года.

Результат голосования:

На заседании кафедры налоги и страхования Таджикского национального университета присутствовали: 11-чел., из них с правом голоса: 10-чел. Голосовали: за -10 чел.; против и воздержавшихся нет.

**Председатель заседания,
декан факультета финансы и кредит,
к.э.н., доцент**

 — **Ходжаев Д.Х.**

**Проект отзыва подготовил
д.э.н., профессор, профессор
кафедры таможенное дело ТГУК**

 **Раджабов Р.К.**

**Секретарь заседания, старший
преподаватель кафедры налоги и
страхования ТГУК**

 **Курбонов Б.М.**

Адрес университета: 734061, Республика Таджикистан, ул. Дехоти ½
Тел.: (+992) 938292929; E-mail: www.tguk.tj

Подпись к.э.н., доцента Ходжаева Д.Х., д.э.н., профессора Раджабова Р.К. и Курбонова Б.М. заверяю:

**Начальник отдела кадров
и специальных работ ТГУК**



 **Пирзода С.С.**