ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экспертной комиссии из числа членов диссертационного совета и специалистов по данному направлению 6D.KOA-003 при Таджикском национальном университете по профилю 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**

Экспертная комиссия в составе д.э.н., профессора Улугходжаевой Х.Р., д.э.н., профессора Джурабоева Г.Дж. и д.э.н., профессора Шарипова Б.М., созданная решением диссертационного совета 6D.KOA-003 при Таджикском национальном университете, протокол № xx от 03. 12. 2023, рассмотрев 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, приняла следующее заключение.

1. **Актуальность темы исследования.** В налоговой системе любого государства одним из важнейших функций налогов является стимулирующая функция, которая направлена на поддержку приоритетных отраслей экономики. Стимулирующая функция налога реализуется посредством системы льгот и преференций (предпочтений), которые увязываются с льготообразующими признаками налогооблагаемых объектов. Реализация стимулирующей функции способствует проявлению изменений в объект налогообложения, прежде всего снижением размера налогооблагаемой базы, налоговой ставки и др.

Среди инструментов реализующего стимулирующей функции налога налоговое льготирование выступает главным механизмом реализации государственной налоговой политики, которая направлена на реализацию социально-экономических, культурно-экологических и политических целей.

Посредством использования механизмов налоговые льготы предоставляют возможности налогоплательщикам, хозяйствующим субъектам в результате снижения уровня их налогового обязательства, получит дополнительные финансовые ресурсы как источника инвестиций и расширение производства.

В связи с этим, исследование социально-экономического содержания налоговых льгот и его значение в реализации стимулирующей функции налога в условиях перехода Республики Таджикистан на новый этап развития, прежде всего в этапе реализации ускоренной индустриализации страны, приобретает все боле актуальный характер. Следует отметить, что несмотря на возрастание важности этого данного элемента системы налогообложения, научная проблема налоговых льгот в республике является мало исследована. Вместе с тем, проблемы налоговых льгот являются в теории налогообложения наиболее дискуссионным. Кроме того, ощущается недостаток в теоретическом обосновании использования различных видов налоговых льгот, не разработаны еще научно обоснованные критерии и методические подходы к определению эффективности и результативности их применения Все вышеизложенное свидетельствует о научной значимости и актуальности темы диссертации.

2. Диссертация выполнена в соответствии с требованиями Положения о диссертационном совете, утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, № 267. Работа выполнена на кафедре налоги и страхование Таджикского государственного финансово-экономического университета, обсуждена и рекомендована к защите, протокол № 4 от 12 сентября 2023 года. Заключения кафедры содержат всестороннюю объективную оценку диссертации и являются положительными.

3. Диссертация отвечает требованиям пунктов 31, 32, 33, 34 и 35 Порядка присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, № 267. Она представляет исследование изменений, представлений и взглядов на налоговые льготы в рамках анализа проблем налогообложения, методические подходы к мониторингу использования налоговых льгот способствуют разработке научно-обоснованных подходов в администрировании налога и

налогообложения, формулирует методические рекомендации по совершенствованию механизма использования налоговых льгот в условиях перехода к индустриально-аграрной модели развития экономики Республики Таджикистан, предлагает последовательные алгоритмы применения научно-обоснованных принципов и механизмов выбора налоговых льгот и их оценки в зависимости от технико-технологической модернизации приоритетных отраслей экономики.

4. Тема и содержание диссертационной работы Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему: «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики» соответствует специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит, по которой диссертационному совету 6D.KOA-003 предоставлено право на проведение защиты докторской диссертации.

5. Основные научные результаты, выводы и положения диссертации отражены в 51 научных статьях, 16 из которых опубликовано в рецензируемых журналах Республики Таджикистан. Количество публикаций в рецензируемых изданиях соответствует п. 35 Порядок присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267.

6. В диссертации Джумабоева Х.К. соблюдены правила использования материалов и источников. Все источники оформлены документально и со ссылкой на автора или источников, что свидетельствует о соблюдении пункта 37 Порядка присуждения ученых степеней.

Теоретические положения, выдвинутые в диссертации, используются в образовательном процессе учреждений высшего профессионального образования при изучении дисциплин «Национальной налоговой системы», «Теории налога и налогообложения», «Налогового контроля», и спецкурса «Налоговые льготы в системе регулятивной функции налогов» и др. в Таджикском государственном финансово-экономическом университете (справка № 23 от 26.05.2023 г.).

Практические рекомендации, содержащиеся в работе, могут быть использованы при реализации Стратегии управления государственными финансами Республики Таджикистан до 2030 года и Программы налогового администрирования Республики Таджикистан на 2020-2025 годы, выработке конкретных предложений по совершенствованию механизма оценки эффективности налоговых льгот.

Отдельные практические положения диссертационного исследования в частности, методические рекомендации по совершенствованию механизма организации контроля и администрирования эффективности налоговых льгот, а также мониторинга их результативности были внедрены в практической деятельности Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан (акт №6693/111 от 01.05.2023 г.), Министерство финансов Республики Таджикистан (акт №3-2-4/408. от 01.05.2023г.).

7. Диссертация соответствует требованиям пункта 53 Положения о диссертационном совете, утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, № 267. Оригинальность содержания диссертации составляет 83,58 % от общего объема текста, что подтверждено справкой антиплагиата. Цитирование оформлено корректно.

8. Диссертация соответствует требованиям п. 31, 32, 33 и 34 Порядок присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267. Она написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в экономической науке.

В соответствии с пунктом 61 Положения о диссертационном совете, а также пунктами 67, 69, 74-75 Порядка присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, за № 267, комиссия представляет:

1. Принять к защите диссертацию 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 кредита;

2. Экспертная комиссия диссертационного совета предлагает назначить следующих официальных оппонентов по диссертации:

- Султонов Зубайдулло Султонович - профессор кафедры финансы и кредит Российско-Таджикского (Сляванского) университета, доктор экономических наук, профессор;

- Аристархова Маргарита Константиновна - профессор кафедры финансовых, учётных и налоговых технологий ФГБОУ ВО Уфимском университете науки и технологий Института экономики, управления и бизнеса (Российская Федерация) доктор экономических наук, профессор;

- Ризокулов Туракул Рабимкулович - проректор по науке Таджикского государственного университета право, бизнеса и политики, доктор экономических наук, профессор.

3. Утвердить в качестве ведущей организации: Таджикский государственный университет коммерции.

Разрешить размещение объявления о защите на сайте Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан.

Разрешить публикацию автореферата на правах рукописи.

Председатель комиссии:

доктор экономических наук,

профессор Улугходжаева Х.Р.

Члены комиссии:

доктор экономических наук,

профессор Джурабоев Г.Дж.

доктор экономических наук,

профессор Шарипов Б.М.