В диссертационный совет 6 D КОА-ОО3 при
Таджикском национальном университете
(734025 Республика Таджикистан, Душанбе, ул.
Буни Хисорак)

ОТЗЫВ

Официального оппонента на диссертацию Касировой Фарангис Джунайдуллоевны на тему «Развитие процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит

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

Диссертация Касировой Фарангис Джунайдуллоевны на тему "Развитие процессов цифровизации налогового администрирования" представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит соответствуют следующим пунктам паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит. п. 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике; 2.5.Налоговое регулирование секторов экономики; 2.6. Теория построения бюджетной и налоговой системы; 2.9.Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы; 2.16. Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике; 2.20.Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации; 3.14.Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов; 3.15.Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов; 3.16. Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов; 3.17. Исследование зависимости между ценой и налогообложением; 3.18.Концепция налогового консультирования и налоговой экспертизы; 3.19. Теория принятия решений и методы управления финансовыми и налоговыми рисками.

2. Актуальность темы исследования

Фундаментальные перемены в экономике невозможны без улучшения и преобразования органов государственного управления, направленных для обеспечения общественных благ граждан. Сегодня экономика не может отстраниться от цифровой трансформации, поскольку все сферы

жизнедеятельности человека невозможно представить без информационно-коммуникационных технологий. В свою очередь, не является исключением и налоговое администрирование, с помощью которого ежегодно пополняется государственный бюджет.

Реализация целей налоговой политики оказывает существенное воздействие на экономику страны, что в целом влияет на такие отрасли как бизнес, частный сектор, деловая активность, занятость населения и экономический рост. Инновационные технологии на основе цифровизации позволяют обработать и хранить информацию в больших объемах, экономить время и деньги, а также предоставляют услуги, которые дает возможность интересующимся сторонам обмениваться данными и совершать сделки в киберпространстве. Для многих государств повышения соблюдения налогового законодательства является одной из важных задач. Внедрение технологий может обеспечить успешное и устойчивое налоговое производство, обеспечить надлежащее налогообложение в условиях цифровой экономики и уменьшить препятствия для добровольного соблюдения требований налогового законодательства.

Исходя из этого, необходимым и оптимальным течением формирования налогового администрирования считается обмен информации и прозрачность между субъектами налоговых отношений, а также цифровизация налоговых операций. В этой связи актуальность приобретает развитие теоретических положений и практических рекомендаций по улучшению вопросов цифровизации налоговой деятельности и рост его эффективности, нацеленных на порядок процесса налогового производства, а также совершенствование отношений между субъектами налогообложения с учетом сегодняшних реалий. Вышеизложенное свидетельствует о необходимости развития процесса цифровизации в налогообложении что указывает на научную значимость и актуальность темы диссертации.

3. Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по развитию цифровизации налогового администрирования, ориентированных на рост его результативности в перспективе.

К важным результатам диссертационного исследования, которые рассматриваются как научные инновации, относятся следующие:

1. На базе исследования эволюций теорий налогов и цифровизации налогообложения, выявлено, что нет единого взгляда касательно налоговой системы и цифровизации налогового администрирования. Сформулировано авторская трактовка, что налоговая система – это совокупность налогов и сборов, а также норм и правил общественных отношений, складывающихся между налоговыми органами и налогоплательщиками для обеспечения

своевременной уплаты всех видов налогов. В свою очередь цифровизация налогового администрирования – это изменение функционирования налоговой системы под влиянием обширного использования современных информационно-коммуникационных технологий.

2. Анализ мирового опыта налогообложения с точки зрения цифровизации, выявил новые механизмы и инструменты взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. К ним относится применение цифровых технологий и цифровых сервисов, по средствам которых отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками становится доверительным и прозрачным. Кроме того, предложена современная модель налогового администрирования, согласно которой рекомендуется перейти от принудительного налогового администрирования к партнёрскому налоговому администрированию.

3. Исследуя современное состояние налогового администрирования Республики Таджикистан в условиях цифровизации, выявлены ряд проблем в вопросах взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов. Например, проблема недоверия со стороны субъектов налогообложения, привычный способ взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами, незнание и неумение использования цифровых сервисов, отсутствие доступа к интернету в некоторых регионах страны и т.п.

4. Рассмотрены вопросы цифровизации налогового администрирования с позиции институционального подхода для выявления изменений в деятельности налоговых органов Республики Таджикистан и определена роль налоговых органов в администрировании взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов;

5. Выявлены особенности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан и уточнены риски, препятствующие переходу на электронный и цифровой документооборот. Предложен цифровой документооборот на базе технологий распределенных реестров, заключающийся в расширении определенного подхода для информационной базы налогообложения путем автоматизации налогового администрирования, который реализовывается на основе единой информационной системы и дает возможность снизить уровень налогового риска;

6. Разработаны механизмы обеспечения налогового администрирования в условиях цифровизации. Доказано и представлено методичность создания единой цифровой системы налогового учета и администрирования на базе технологии распределенных реестров. Рекомендованы современные технологии на основе блокчейн-технологий, гарантирующие улучшение и развитие налогового администрирования, а также обеспечивающее доверительные отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками в соответствии с требованиями информационного общества;

7. Разработана эконометрическая модель парных коэффициентов корреляции, где показано зависимость налоговых поступлений от

цифровизации налогового администрирования, составлен прогноз налоговых поступлений и предложены рекомендации по совершенствованию процесса цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Во введении обоснована актуальность, определены цель и задачи, объект, предмет, методы исследования, рабочая гипотеза исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость проведенного исследования. Цель диссертации заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Корректным представляется формулировка объекта и предмета исследования.

В первой главе «Теоретические основы системы налогообложения в условиях цифровизации», изучено эволюция теории налогов и трансформация налоговой системы в условиях цифровизации, рассмотрены методологические основы цифровизации налогового администрирования, изучен зарубежный опыт цифровизации налоговой системы.

Соискатель изучил точки зрения зарубежных и отечественных ученых содержательного характера по вопросам налоговой системы и налогового администрирования в условиях цифровизации (с. 16-28), тем самым сформировав авторское определение цифровизации налогового администрирования. По мнению автора диссертации, цифровизация налогового администрирования – это изменение функционирования налоговой системы под влиянием обширного использования современных информационно-коммуникационных технологий. Внедрение новых цифровых технологий представляет собой улучшение обслуживания субъектов налогообложения при сохранении показателей экономической эффективности и гарантию снижения нагрузки на налогоплательщиков при выполнении налоговых обязательств» (с. 29).

Положительной оценки заслуживает то, что на основе исследования автором установлено, что на сегодняшний день проблемы теории налогообложения не имеют единой концепции. Они охватывают интеграцию трех основных концепций — это кейнсианство, теория экономики предложения и теория монетаризма. Согласно проведенного исследования автор считает, что неоклассические способы налогообложения больше применимы в теоретической базе направленной на государственное регулирования (с. 32).

Автором указано, что развитие и объединение автоматизированных

систем в налогообложении, и обмен информации между ними создали развитие стандартизации, что и служит стимулом дальнейшего роста налоговой информатики. Автор считает, что АИС (автоматизированная информационная система) в налогообложении – это система управления органами налоговых служб для упрощения и проведения налоговых процедур на основе инновационных средств и методов обработки данных, а также применения новых информационных технологий (с. 48).

Заслуживает положительной оценки то, что автор проанализировал и изучил мировой опыт налогообложения с точки зрения цифровизации и выявил новые механизмы и инструменты взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами (с.49-63). К ним относится применение цифровых технологий и цифровых сервисов, по средствам которых отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками становится доверительным и прозрачным. Кроме того, предложена современная модель налогового администрирования, согласно которой рекомендуется перейти от принудительного налогового администрирования к партнёрскому налоговому администрированию (с.65).

Во второй главе «Современное состояние цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» проведен анализ современного состояния налогового администрирования, рассмотрены институциональные основы цифровизации налогового администрирования, выделены особенности цифровизации налогового администрирования.

В ходе изучения и анализа современного состояния налогового администрирования в Республики Таджикистан автор отметил, что сегодня субъектам предпринимательства и инвестирования предоставлены 120 видов налоговых и таможенных льгот и привилегий (с.69. табл.2.1.1.), также автором указано (с.72 табл. 2.1.2) соотношения количества субъектов предпринимательства (налогоплательщиков) и количества сотрудников в налоговых органах Республики Таджикистан по итогу которого сделан вывод, что налоговые органы не смогут эффективно осуществлять традиционными способами налоговый контроль, так как ключевым решением данной проблемы становится цифровые технологии, которые позволяют осуществлять контроль онлайн способами.

Также диссертантом предложен рисунок (с.80. рис. 2.1.4.), соотношения субъектов предпринимательства и налогоплательщиков, пользующихся электронным декларированием, в ходе которого установлены ряд нерешенных вопросов, препятствующих переходу на цифровые сервисы.

Во втором параграфе рассмотрены вопросы цифровизации налогового

администрирования с позиции институционального подхода для выявления изменений в деятельности налоговых органов Республики Таджикистан и определена роль налоговых органов в администрировании взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов (с. 86-99).

Значительным достижением автора в третьем параграфе является выявление проблем налогового администрирования (рис. 2.3.1. с. 102), кроме того указаны все электронные сервисы для налогоплательщиков, и динамика роста количество электронных услуг в налоговых органах Республики Таджикистан (табл. 2.3.1. с.110).

Третья глава «Стратегия цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан». В данной главе рассмотрены приоритетные направления налогового регулирования в условиях цифровизации, механизмы обеспечения эффективности цифровизации налогового администрирования и стратегия совершенствования цифровизации налогового администрирования.

Автором в первом параграфе указано, что цифровое налоговое администрирование способствует в условиях цифровизации экономики увеличению эффективности налогового администрирования и дает возможность своевременно обеспечить сбор обязательных платежей в бюджетную систему Республики Таджикистан, кроме того, упрощает и сокращает временные, финансовые и трудовые издержки налоговых обязательств, улучшает налоговый климат в стране, а также снижает уровень налоговой преступности (с. 126). В приоритетном направлении налоговых органов Республики Таджикистан включено развитие и использование технологий искусственного интеллекта. Также разработано схема в виде рисунока (рис. 3.1.2. на с.129-130) транзакция по НДС без блокчейна и с использованием блокчейна, где наглядно отражено преимущества использования транзакций с использованием блокчейн.

Положительной оценки заслуживает то, что во втором параграфе в качестве новых способов и механизмов обеспечения эффективности цифровизации налогового администрирования автор предложил широкий спектр цифровых сервисов для взаимодействия с налогоплательщиками и гражданами (с. 133).

Значительным достижением диссертанта, в третьем параграфе является то, что разработана эконометрическая модель парных коэффициентов корреляции, где показано зависимость налоговых поступлений от цифровизации налогового администрирования, составлен прогноз налоговых поступлений и предложены рекомендации по совершенствованию процесса цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан

(с.153-157).

В заключении диссертации представлены научно-обоснованные результаты, которые способствуют улучшению и развитию цифровизации налогового администрирования и предложены рекомендации по практическому использованию результатов диссертационного исследования.

4. Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

Достоверность результатов диссертации подтверждается проведением экспериментов, достоверностью данных, достаточностью материалов исследования, статистической обработкой результатов исследований и публикаций. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

5. Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию

Теоретическая значимость исследования заключается в развитие научных знаний о налоговой системе, а также в фундаментальном изучении налогового администрирования в условиях цифровизации. Базовые выводы ориентированы на более тщательном представлении о применения цифровых сервисов Налоговым комитетом при Правительстве РТ, как механизмы, воздействующие на налоговые поступления в бюджет государства, а также нормативно-правовых актов по цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан, которые обоснованы на практике. По итогу проведенные исследования могут быть использованы в учебно-методических материалах дисциплин «Налоги и налогообложение», «Электронные услуги налоговых органов», «Менеджмент и налоговое администрирование», «Налоговый контроль», а также при создании специальных курсов для повышения налоговой грамотности субъектов налогообложения.

Практическая значимость исследования заключается создании инструментов и методов по развитию цифровых сервисов в налоговой системе для повышения процессов цифровизации и совершенствования налогового контроля. Полученные результаты могут быть использованы для межведомственного взаимодействия между госструктурами, а также для повышения качества налогового законодательства, что в целом будет способствовать доверительным отношениям со стороны налогоплательщиков.

6. Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных изданиях

Основные положения и результаты диссертационного исследования были опубликованы в количестве 18-и статей, что составляет 15,5 п.л. (авторские 11,6 п.л.), из них 5 статей опубликованы в рецензируемых изданиях, входящих в

перечень журналов и изданий, рецензируемых и рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Результаты диссертационного исследования, опубликованы в научных журналах Республики Таджикистан и неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутривузовских конференциях.

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

Диссертация соискателя соответствует критериям получения ученой степени кандидата экономических наук, подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и другим требованиям регламента КОА при Президенте Республики Таджикистан, который утвержден постановлением Правительства Республики Таджикистан № 267 от 30 июня 2021 года. Диссертация написана ясным языком, с использованием принятой терминологии, оформление диссертации не требует поправки.

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации. Существенные моменты содержания работы внесены в автореферат, являющиеся основным предметом защиты. Поэтому требования в этом отношении в целом выдержаны.

8. Замечания к диссертационному исследованию

Оценка содержание диссертации, ее завершенность в целом, замечаний по оформление диссертации. Наряду с отмеченными преимуществами, диссертационное исследование не лишено некоторых недостатков:

- Необходимо было более углубленно рассмотреть в первой главе диссертации теоретические подходы к трактовке сущности и функции налогового администрирования, определяющие траекторию и многовекторность цифровизации налоговой системы;

- Многие теоретические положения параграфов 2.1. и 2.2. (Особенности цифровизации налогового администрирования) необходимо использовать в первой главе диссертации; во второй главе следует более расширенно провести количественный анализ процессов цифровизации, основанный на принципах «издержки-выгоды», дать оценку разработки и реализации инвестиционно-инновационных проектов в этом направлении и т.д.

- В параграфе «Институциональные основы цифровизации налогового администрирования» следует определить место институтов цифровой экономики в институциональной структуре налогового администрирования и их роль в снижении транзакционных издержек участников налоговых отношений;

- По нашему мнению параграф 3.1. – «Приоритетные направления

налогового регулирования в условиях цифровизаци» с научной точки зрения более соответствует по содержанию «приоритетным направлениям цифровизации налогового администрирования и регулирования;

- В третьем параграфе третьей главы диссертации – «механизмы обеспечения эффективности цифровизации налогового администрирования» важно было представить авторскую классификацию механизмов обеспечения эффективности и разработку системы показателей эффективности цифровизации налогового администрирования

- В диссертации встречаются стилистические ошибки;

Указанные замечания не снижают высокого теоретического и практического уровня диссертационного исследования.

9. Общее заключение по диссертации

В целом диссертационная работа выполнена на высоком научно-практическом уровне, она представляет законченную научно-квалификационную работу.

По актуальности избранной темы, научной новизны, авторского подхода к проблеме и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа полностью отвечает требованиям п. 31, 32, 33 Порядок присуждения ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267) на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит, а его автор Касирова Фарангис Джунйдуллоевна заслуживает ученой степени кандидата экономических наук по указанной специальности.

Официальный оппонент,
Доктор экономических наук,
профессор, заместитель директора
по научной и преподавательской
работе Института экономики и
демографии Национальной
академии наук Таджикистана **Мирсаидов А. Б.**

«Подпись доктора экономических наук,
профессора Мирсаидова А.Б. заверяю»
Начальник отдела кадров **Э. Курбонов**

Адрес: Республика Таджикистан **734025**, г. Душанбе, пр. Айни 44, телефон: (+992) (37) 221-67-50, Факс:+992(372)221-49-11) chirad-58@mail.ru