ОКОНЧАТЕЛЬНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 6D.KOA-003 ПРИ ТАДЖИКСКОМ НАЦИОНАЛЬНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

Аттестационное дело №_____

Решение диссертационного совета от 14.09.2023 г., протокол №____ о присуждении Касировой Фарангис Джунайдуллоевне, гражданки Республики Таджикистан, ученой степени кандидата экономических наук

Диссертационная работа на тему: «Развитие процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» выполнена на кафедре информационные системы в экономике Таджикского национального университета. Диссертация на тему «Развитие процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» представлена на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит и была принята к защите 30 июня 2023 г., протокол заседания № 37 диссертационным советом 6D.KOA-003 при Таджикском национальном университете (734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7), созданным на основании приказа Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан от 03 декабря 2021 г., № 349.

Соискатель Касирова Фарангис Джунайдуллоевна, 1989 года рождения, гражданка Республики Таджикистан в 2013 году окончила Технологический университет Таджикистана по специальности информационные системы в экономике и ей присуждена квалификация информатик-экономист.

В 2017 году Касирова Ф. Дж., была принята на работу в качестве лаборантки на кафедры уголовное право и противодействие коррупции Таджикского национального университета. С 2021 года работает ассистентом кафедры налоги и налогообложение ТНУ.

Диссертация выполнена на кафедре информационные системы в экономике Таджикского национального университета.

Научный руководитель: Иброхимзода Илхомуддин Раджабали, гражданин Республики Таджикистан, доктор экономических наук (08.00.01), доцент, декан финансово-экономического факультета Таджикского национального университета.

Официальные оппоненты:

1. **Мирсаидов Аврор Бобоевич**, гражданин Республики Таджикистан, доктор экономических наук (08.00.05), профессор, заместитель директора по научной и преподавательской работе Института экономики и демографии Национальной академии наук Таджикистана;

Курбонов Абдукарим Рахимович, гражданин Республики Таджикистан, кандидат экономических наук (08.00.05), доцент, заведующий кафедрой налоги и страхование Таджикского государственного университета коммерции.

Ведущая организация – Таджикский государственный университет права, бизнеса и политики (Худжанд), в положительном заключении, подписанном экспертом кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой налоги и налогообложение Салимовой М.М., председателем заседания, кандидатом экономических наук, доцентом кафедры налоги и налогообложение Салимовым Ю.Н., секретарём заседания, к.э.н., доцентом, заведующим кафедрой финансы и кредит и утвержденным ректором Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики (Худжанд), д.э.н., профессором Шарифзода М.М. указала, что диссертационная работа отвечает критериям п. 31-35 «Порядок присуждения ученых степеней», является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, в которой изложены новые научно- обоснованные решения проблем совершенствования процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Диссертационное исследование Касировой Фарангис Джунайдуллоевны, на тему «Развитие процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу на актуальную тему, соответствует требованиям

Порядка присвоения ученых званий, утвержденного (постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года №267), а ее автор, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Соискатель имеет 18 научных работ, все по теме диссертации, общим объемом 15,5 авторских печатных листа, в том числе 5 статьей в научных журналах и изданиях, включенных в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендуемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан. Авторский вклад составляет 84,24 %.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Касирова Ф. Дж. Развитие теории налогообложения и их автоматизации / И.Р. Иброхимзода, Ф.Дж. Касирова // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №7. – Душанбе, 2020. – С. 73-76. ISSN 2413-5151;
2. Касирова Ф. Дж. Основы автоматизации системы налогообложения // Вестник Центра стратегических исследований при Президенте Республики Таджикистан. Таджикистан и современный мир. – № 2 (74). – Душанбе, 2021 – С.214-223. ISSN 2075-9584;
3. Касирова Ф. Дж. Теоретический и методологические вопросы системы налогообложения в условиях цифровой экономики / Касирова Ф.Дж., Алиев О.М. Финансово-экономический // Вестник. 2022. № 1 (30). С. 198-205;
4. Касирова Ф. Дж. Современное состояние цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан / Иброхимзода И.Р., Касирова Ф. Дж. // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №2. – Душанбе, 2023. – С. 22-30. ISSN 2413-5151;
5. Касирова Ф. Дж. Оценка эффективности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №1. – Душанбе, 2023. – С.205-213.
6. Касирова Ф. Дж. Актуальные вопросы автоматизации системы налогообложения // Материалы научно-практической конференции «Индустриально-инновационное развитие экономики РТ: Состояние, проблемы и

перспективы» ДФ НИТУ «МИСиС» (г. Душанбе, 26 декабря 2020 года). С.388-394;

7. Касирова Ф. Дж. Современное состояние автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан // Материалы научно-теоретической конференции на тему "Цифровая экономика и небходимость внедрения новой системы национальных счетов" (Душанбе, 17 февраля 2021 года) – С. 69–76;

8. Касирова Ф.Дж. Мировой опыт и перспектива развития цифрового налога / Ф.Дж. Касирова, О.М. Алиев // For attending the International Scientific-Practical Journal «Endless light in science» chairman of international research center "endless light in science" 20 march 2023 Almaty. Kazakhstan. – С.145

На автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Миразизова А.Х. – кандидата экономических наук, доцента кафедры финансы и страхование Российско-Таджикского (славянского) университета, со следующими замечаниями: 1) По теме цифровизация налогового администрирования следовало бы сразу раскрыть понятие налоговое администрирование в условиях цифровизации; 2) На наш взгляд необходимо выделить трудности и барьеры на пути к переходу к цифровизации налогового администрирования.

2. Якубзоды М.С. – доктора (PhD) по специальности 6D050900 – Финансы, заведующий отделом мониторинга управления качеством образования "Технологического университетета Таджикистана", со следующими замечаниями: 1) В работе приведено хороший теоретический материалы, однако, по нашему мнению, было бы хорошо привести практические моменты по больше; 2) На наш взгляд следует более подробно раскрыть методологию исследования, поскольку она является «несущей конструкцией» дальнейшей разработки поставленной проблемы.

3. Шукурова С.М. – кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой налоги и налогообложение «Таджикского государственного финансово-экономического университета» со следующими замечаниями: 1) Дисертанту следовало бы привести данные о налоговых проверках и налоговой задолжности, это могло бы выявить насколько ускорился сбор налогов, сократилась ли

налоговая задолжность по налогам; 2) В работе встречаются много погрешности стилистического и технического характера.

4. Бобоева Н.М. – кандидата экономических наук, доцента кафедры финансы и налоги ГОУ «ХГУ имени акад. Б. Гафурова», со следующими замечаниями: 1) Степень изученности темы исследования усилить с учетом группировки научных достижений и результатов, указанных ученых по тем или иным аспектам рассматриваемой проблематики; 2) В работе много повторений одних и тех же высказываний, на наш взгляд не стоит допускать излишнюю тавтологию в диссертационном исследовании.

5. Алишоева Х.Х. – кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой налоги и налогообложение «Международного университета туризма и предпринимательства», со следующими замечаниями: 1) Не выделены приоритетные направления и стратегия совершенствования цифровизации налогового администрирования; 2) На наш взгляд не раскрыта сущность выбранной темы в части актуальности темы исследования. Было бы целесообразным конкретизировать и уточнить проблему исследования именно в актуальности.

Все отзывы положительные, а указанные замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов обоснован их известностью в области исследования проблем налогов и налогового администрирования, способностью оценить научно-практическую значимость диссертации, а также их согласием на представление отзывов.

Выбор ведущей организации обоснован наличием высоких научно-практических достижений, публикационной активностью ее сотрудников в соответствующей сфере исследования, а также ее непосредственным отношением к исследованию вопросов цифровизации налогового администрирования по указанным проблемам, соответствующим теме диссертации. Имеется согласие на представление отзыва.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- ***сформулировано*** авторская трактовка, что цифровизация налогового администрирования – это изменение функционирования налоговой системы под влиянием обширного использования современных информационно-коммуникационных технологий;

- ***проанализированы*** 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.

- ***предложена*** современная модель налогового администрирования, согласно которой рекомендуется перейти от принудительного налогового администрирования к партнёрскому налоговому администрированию;

- ***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;

- ***указаны*** 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;

- ***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;

- ***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;

- ***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

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- ***доказаны*** положения, что на базе исследования эволюций теорий налогов и цифровизации налогообложения, выявлено, что нет единого взгляда касательно налоговой системы и цифровизации налогового администрирования. Сформулировано авторская трактовка налоговой системы и цифровизации налогового администрирования;

- ***анализирован*** зарубежный опыт и предложены рекомендации по эффективному использованию цифровых технологий в налоговом администрировании Республики Таджикистан;

- ***рассмотрено*** современное состояние налогового администрирования Республики Таджикистан в условиях цифровизации, выявлены ряд проблем в вопросах взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов;

- ***раскрыты*** 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;

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 (справка № 273 / де от 07.03.2022 г.).

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- ***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;

- ***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.

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 (справка № 2973 / 1.1 от 21.02.2022 г.).

Оценка достоверности результатов исследования выявила что:

- ***теория построена на том, что*** цифровизация налогового администрирования позволяет 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;

- ***идея исследования*** базируется на предположении о том, что в условиях цифровизации и необходимости повышения прозрачности налоговой системы следует детерминировать разработку и комплекс мер по совершенствованию системы налогового администрирования как инструмента пресечения уклонения от уплаты налогов, что будет способствовать созданию условий для повышения уровня исполнения обязанностей по их уплате в условиях цифровой модернизации налогового администрирования, это обеспечит доверительные отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками, что в конечном итоге может способствовать снижению уровня налоговых рисков в условиях цифровизации;

- ***использованы*** методы общенаучного познания, как классификация, определение, аксиоматический метод, графический, статистический, сравнительно-правовой анализ, синтез и аналогия, обобщение и обоснование, системный метод, экстраполяция, методы индукции и дедукции.

Личный вклад соискателя состоит :

- ***в разработке*** комплексного изучения теоретических и практических методов и рекомендаций по развитию цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан, разработка анализов, выводов и рекомендации по данным вопросам. Также личным вкладом автора является общая концепция диссертации, выявление основных проблем, результаты и выводы работы, а также положения, выносимые на защиту;

- ***в издании*** результатов диссертационного исследования, которые 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;

- ***апробации*** основных результатов и значимые положения диссертационного исследования были представлены на состоявшихся международных, республиканских научно-теоретических конференциях, а также на ежегодных конференциях профессорско-преподавательского состава Таджикского национального университета, Центра стратегических исследований при Президенте

Республики Таджикистан, Таджикского государственного финансово-экономического университета.

На заседании от 14 сентября 2023 г. диссертационный совет принял решение присудить Касировой Фарангис Джунайдуллоевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, в том числе 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших на заседании, 14 человек, один из, которых участвует онлайн входящих в состав совета, проголосовали: за - 14, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного
совета 6D.KOA-003
д.э.н., профессор Хушвахтзода К.Х.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
д.э.н., доцент Курбонов А.К.