

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 6D.КОА-004 ПРИ ТАДЖИКСКОМ НАЦИОНАЛЬНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

Аттестационное дело №__

Решение диссертационного совета от 17.04.2021, протокол №73

о присуждении Исматову Хушрузу Хасановичу, гражданину Республики Таджикистан, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему «Налоговое регулирование секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования (на примере Таджикистана)» в виде рукописи принята к защите 09 января 2021 г., протокол №81, диссертационным советом 6D.КОА-004 при Таджикском национальном университете (по адресу: 734025, Республики Таджикистан, г. Душанбе, проспект Айни, 37), созданным на основании приказа Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан от 15 мая 2017 года, № 67.

Соискатель Исматов Хушруз Хасанович, 1987 года рождения, в 2010 году окончил Таджикский государственный университет права, бизнеса и политики по специальности «Налоги и налогообложение», получил квалификацию «Экономист». Имеет 10 лет непрерывного педагогического стажа. В 2012 году был принят на работу в качестве ассистента кафедры финансов и кредита Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции. С 2015 года сначала в качестве ассистента кафедры финансов и кредита Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики, и потом, с 15 января 2021 года, работает старшим преподавателем названной кафедры.

Диссертационная работа выполнена на кафедре финансов и кредита Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики в период 2012-2020 гг.

Научный руководитель:

Шокиров Равшан Сиддиқович, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики.

Официальные оппоненты:

1. Улугходжаева Хосиятхон Рауповна, доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и страхования Таджикского национального университета.

2. Сабуров Валишер Дустимахматович, кандидат экономических наук, доцент, главный специалист по техническим услугам Национального центра тестирования при Президенте Республики Таджикистан.

Ведущая организация – ГОУ «Худжандский государственный университет имени академика Б. Гафурова» - в своем положительном заключении, подписанном председателем заседания, к.э.н., доцентом Абдулла-заде Д.Х., экспертом Мамадовым С.В., секретарём заседания, к.э.н., доцентом Дадожджаевым А.А. и утверждённом ректором ГОУ «Худжандский государственный университет имени академика Б. Гафурова», д.и.н., профессором Джуразода Д.Х. 15 марта 2021 года, указала, что рассматриваемая научная работа Исматова Хушруза Хасановича по объёму, научной достоверности, по обоснованности основных выводов соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении учёных степеней», утверждённого постановлением Правительства Республики Таджикистан № 505 от 26.11.2016 и её автор Исматов Хушруз Хасанович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Соискателем по теме диссертации опубликованы 19 научных статей общим объёмом 8,5 п.л., из них шесть статей в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых изданий ВАК при Президенте Республики Таджикистан (в том числе одна статья в международной реферативной базе данных Scopus).

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. **Исмаев, Х.Х.** Роль ценовой политики в реализации стратегической цели предприятий [Текст] / Х.Х. Исмаев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – Душанбе: «Сино», 2012. №2/3 (86). – С. 35-39. – 0,6 п.л. ISSN 2413-5151
2. Исмаев, Х.Х. Некоторые проблемы ценообразования и ценовая стратегия в аграрном секторе [Текст] / А.К. Нурмахмедов, **Х.Х. Исмаев** // “Земледелец”: ТАУ им. Шириншо Шотемура. Теоретический и научно-практический журнал. – Душанбе: «Мехргон», 2013. – № 4 (60). – С. 88-91. – 0,6 п.л., (авторских 0,3 п.л.). ISSN 2074-5435
3. **Исмаев, Х.Х.** Ғояи назариявии робитаи мутақобилаи назарияҳои андоз, мувозинати макроиқтисодӣ ва рушди устувор [Текст] / Х.Х. Исмаев, Р.И. Самадов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – Душанбе: Маркази таъбу нашр, баргардон ва тарҷума, 2019. – №5. Қисми I. – С. 93-97. – 0,8 ҷ.ҷ. (муаллифӣ 0,6 ҷ.ҷ.) ISSN 2413-5151
4. **Исмаев, Х.Х.** Необходимость трансформации механизма налогового контроля в условиях формирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан [Текст] / Р.С. Шокиров, Х.Х. Исмаев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – Душанбе: Типография ТНУ, 2020. – №4. – С. 213-222. – 1 п.л. (авторских 0,5 п.л.). ISSN 2413-5151
5. Исмаев, Х.Х. Совершенствование механизма налогового контроля в условиях применения трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан [Текст] / Р.С. Шокиров, **Х.Х. Исмаев** // International Journal of Psychosocial Rehabilitation. – London: – Volume 24 – Issue 06. 2020. – С. 5000-5006 (на английском языке) – 1 п.л. (авторских 0,5 п.л.). (Scopus). ISSN 1475-7192
6. **Исмаев, Х.Х.** Перспективы внедрения механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан [Текст] / Х.Х. Исмаев // Вестник ТГУПБП. – Худжанд: Дабир, 2020. – №4(85). –С. 5-16. –1 п.л. ISSN 2411-1945

На автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. **Абдугаффарова А.** – д.э.н., профессора кафедры экономической теории Института экономики и торговли Таджикского государственного

университета коммерции, со следующими замечаниями: 1. По нашему мнению, недостаточно раскрыты теоретико-методологические вопросы реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в условиях интернационализации производства секторов национальной экономики. 2. В тексте автореферата встречаются ошибки стилистического характера.

2. Назарова А.А. – д.э.н., заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, профессора кафедры инженерной экономики и менеджмента ПИГТУ имени академика М.С. Осими, со следующими замечаниями: 1. При выполнении диссертационной работы следовало бы усилить методические аспекты налогового регулирования трансфертного ценообразования. 2. В тексте автореферата имеются погрешности грамматического и стилистического характера.

3. Шаропова Ф.Р. – д.э.н., и.о. профессора кафедры экономики и организации бизнеса Таджикского государственного университета коммерции, со следующими замечаниями: 1. В автореферате следовало бы более чётко представить особенности механизмов формирования и использования трансфертного ценообразования с учётом географического расположения и отраслевой структуры субъектов хозяйствования на территории Республики Таджикистан.

4. Шеробокова В.Г. – д.э.н., заведующего кафедрой бухгалтерского учета и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский ГАУ имени Петра I», со следующими замечаниями: 1. В разделе о научной разработанности проблемы не представлены работы ученых Таджикистана, внесших вклад в разработку концепции налогового регулирования трансфертного ценообразования (стр.4 автореферата). 2. Научную гипотезу исследования можно было бы более полно раскрыть исходя из поставленных целей и задач (стр.5 автореферата). 3. В тексте

представленного автореферата встречаются стилистические и орфографические ошибки.

5. Краснопахтича М.В., к.э.н., доцента кафедры налогов и налогообложения Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», со следующими замечаниями: 1. В четвертом пункте обоснования научной новизны выявлена тенденция к росту налоговой нагрузки в национальной экономике, однако взаимосвязь данных тенденций с проблематикой трансфертного ценообразования не прослеживается (стр. 7 автореферата). 2. В последнем пункте обоснования научной новизны предложено применение прогнозных моделей, позволяющих определить зависимость доходной части государственного бюджета от определенных видов налогов, но их конкретизация и увязка с основной гипотезой научного исследования автором не произведена (стр. 8 автореферата). 3. Выводы и предложения носят скорее обобщающий характер, и их необходимо усилить и конкретизировать.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- *разработана* новая научная идея, согласно которому в перспективе государством должна реализовываться дефляционная политика в целях оптимизации выбора сопоставимых цен в налоговом регулировании трансфертного ценообразования;

- *предложено* совершенствование механизма налогового контроля в условиях интернационализации производства; разработка и принятие Закона «О налоговом регулировании трансфертного ценообразования», способствующего совершенствованию налоговой политики в этом направлении; реализация целевой программы «Налоговое регулирование

трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан в период 2021-2030», приводящая к трансформации налогового регулирования в условиях более высокой наднационализации производства, установлению чётких ограничений для зарубежных компаний и взаимозависимых лиц и к совершенствованию форм взаимодействия субъектов налогового регулирования в этом процессе;

- **доказана** применимость налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республики Таджикистан в силу существования таких предпосылок, как высокая налоговая нагрузка в экономике, высокая доля теневой экономики, нестабильность инвестиционной деятельности, неравномерные пропорции развития отраслей экономики, увеличивающиеся количества и доля иностранных компаний;

- **введены** авторские трактовки понятий «налоговое регулирование», «трансфертное ценообразование» и «налоговое регулирование трансфертного ценообразования».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- **доказана** влияющая позиция налогового регулирования трансфертного ценообразования на стимулирующую и сдерживающую концепцию налоговой политики. Стимулирующая сторона налогового регулирования трансфертного ценообразования отражается в рамках независимых хозяйствующих субъектов, а сдерживающая – по отношению к взаимозависимым лицам в национальной экономике. Такой принцип налоговой политики способствует созданию здоровой конкуренции и равных условий на внутреннем рынке;

- **использована** регрессионно-статистическая модель прогнозирования, которая позволила выявить необходимость налогового регулирования трансфертного ценообразования в дальнейшем развитии национальной экономики;

- **изложена** взаимосвязь между налоговым регулированием и трансфертным ценообразованием. В частности: налоговое регулирование является мобильным

элементом воздействия, обеспечивающим защиту фискальных интересов государства с учетом развития национальной экономики в условиях глобализации; ценообразование, возникающее в сделках между наднациональными компаниями или другими взаимозависимыми субъектами при организации эффективной бизнес-деятельности, составляет суть трансфертного ценообразования;

- **раскрыта** природа проявления трансфертного ценообразования в экономике страны, которое является производным от таких составляющих, как несовершенство налогового законодательства в части трансфертного ценообразования, доминирование личных интересов определённых лиц, высокая налоговая нагрузка, низкая культура налогоплательщиков, пробелы в налоговом администрировании, наличие элементов коррупции в налоговой системе;

- **изучены** особенности реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в зарубежных странах и определены возможности их применения в условиях Республики Таджикистан;

- **произведена** модернизация алгоритма реализации налогового контроля в условиях применения трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан.

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

- **разработаны и внедрены** основные результаты и положения диссертационного исследования, которые приняты к использованию Налоговым управлением Согдийской области и которые по его оценкам, могут служить для корректировки налоговой политики Республики Таджикистан в ближайшей перспективе;

- **определены** перспективы реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования, которые во многом способствуют созданию теоретико-методологической базы реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в республике;

- *создана* система практических рекомендаций, способствующих совершенствованию налоговой политики государства в условиях применения трансфертного ценообразования. В частности, Налоговому комитету при Правительстве Республики Таджикистан рекомендована реализация целевой программы налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан; при осуществлении налогового контроля трансфертного ценообразования обоснован механизм взаимодействия субъектов налогового регулирования, в конечном счете предложено внедрение механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан, которое связано с ростом интернационализации и международной кооперации;

- *представлены* методические рекомендации в области налогового регулирования трансфертного ценообразования. В частности автором обоснована методика вытеснения трансфертного ценообразования и меры по его предотвращению. Автором выдвигается идея, согласно которой налоговое регулирование трансфертного ценообразования преследует финансовые интересы не только государства, но и интересы общества в плане обеспечения рационального использования национального богатства.

Оценка достоверности результатов исследования выявила следующее:

- *теория* основывается на использовании концепций кейнсианства, монетаризма, экономики предложения и неоклассического синтеза, которым с точки зрения финансовой науки приданы особые черты, специфичные Республике Таджикистан. Основываясь на этом, автор придерживается оптимального сочетания этих концепций в реализации дефляционной политики государства;

- *идея базируется* на анализе существующих теоретических, методологических и практических научных концепций и на обобщении опыта некоторых зарубежных стран, обладающих положительными

результатами в области налогового регулирования трансфертного ценообразования;

- *использованы общенаучные* методы сбора и обработки исходной информации, системного и сравнительного анализа, обобщения, классификации и группировки, статистического анализа, оценки данных, полученных автором, данных международных экономических организаций, сравнительной статистики и метод экспертной оценки;

- *установлено* совпадение полученных результатов с исследованиями отечественных ученых-экономистов в области проблем налоговой политики. При этом уточнена позиция автора с точки зрения реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в современных условиях;

- *использованы* общеизвестные методы сбора и обработки информации, в том числе статистические и опросные, и информация из СМИ. При анализе данных использованы табличный метод, сравнение и другие методы анализа.

Личный вклад соискателя состоит в:

- определении цели, предмета и объекта исследования, в обосновании перечня задач исследования и в решении этих задач, в аргументации теоретических и методологических основ работы. Непосредственное участие соискателя в исследовании доказывается публикациями научных статей по теме работы, выступлениями на научно-практических и научно-теоретических конференциях международного, республиканского и регионального уровня, а также в практическом апробировании результатов диссертации.

На заседании от «17» апреля 2021 года диссертационный совет принял решение: присудить Исматову Хушрузу Хасановичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве «17» человек, из них «6» докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из «21» человека, входящего в состав совета, проголосовали: за «15», против «2», недействительных бюллетеней «нет».

Председатель диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Handwritten signature of X. P. Isayev

Исайнов Х.Р.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
к.э.н., доцент

Handwritten signature of M. A. Saidmuradova

Саидмуродова М.А.

17 апреля 2021 года



Handwritten signature of M. A. Saidmuradova