

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

экспертной комиссии диссертационного совета 6D.KOA-004 при Таджикском национальном университете по кандидатской диссертации Исмадова Хушруза Хасановича на тему: «Налоговое регулирование секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования (на примере Таджикистана)»

Экспертная комиссия диссертационного совета 6D.KOA-004 при Таджикском национальном университете в составе председателя д.э.н., профессора, Султонова З.С., д.э.н., профессора Хикматова У.С., и д.э.н. профессора Шеровой Н.Д., рассмотрела вопрос о допуске к защите кандидатской диссертации по диссертации Исмадова Хушруза Хасановича на тему: «Налоговое регулирование секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования (на примере Таджикистана)» по специальности 08.00.10- Финансы, денежное обращение и кредит. Диссертация выполнена на кафедре финансов и кредита Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики и обсуждена на кафедре финансов Таджикского национального университета, от 26 февраля 2020 года, протокол №06.

Ознакомление с материалами предварительного рассмотрения диссертации Исмадова Хушруза Хасановича на тему: «Налоговое регулирование секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования (на примере Таджикистан)», позволило экспертной комиссии сделать вывод о том, что диссертационная работа выполнена на актуальную тему и соответствует специальности 08.00.10- Финансы, денежное обращение и кредит.

Актуальность выбранной темы. В условиях рыночной экономики и глобализации экономических отношений налоги выступают одним из важнейших инструментов реализации государственной экономической политики. В настоящее время трансформация международных экономических отношений требует новых подходов к регулированию данных отношений, являющихся неотъемлемым элементом налогового регулирования. В то же время современное состояние национальной экономики Таджикистана в процессе рыночной трансформации не в силах эффективно воздействовать на рыночные отношения через налоговую систему. Кроме того, наблюдается отсутствие комплексного подхода к выбору, разработке и реализации фискальной политики, когда не учитывались социально-экономические барьеры, препятствующие экономическому росту и способствующие усилению кризисных ситуаций в разных отраслях народного хозяйства регионов, а также страны в целом.

Теоретической и методологической базой исследования послужили работы отечественных и зарубежных исследователей, посвящённые налоговому регулированию трансфертного ценообразования, материалы научных и научно-

практических конференций, а также результаты прикладных исследований отечественных и зарубежных учёных в области финансов и кредита и налогообложения. Для обоснования теоретических положений диссертации послужили концепции различных экономических школ: таких как кейнсианства, монетаризма, теория экономики предложения, концепции неоклассиков и течение современного неоинституционализма.

Цель диссертационной работы. Цель данной диссертации заключается в разработке теоретических и методических рекомендаций по реализации механизма налогового регулирования секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан.

Объектом исследования выступает налоговое регулирование в условиях интернационализации производства различных секторов экономики современного Таджикистана.

Предметом исследования являются экономические отношения, складывающиеся в процессе реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования как условия обеспечения эффективности реального и финансового секторов экономики Республики Таджикистан.

Задачи исследования. Для достижения поставленной цели в рамках диссертации предусмотрено выполнение следующих задач:

- проанализировать существующие научные взгляды на налоговое регулирование, раскрыть сущность и особенности понятий «налоговое регулирование» и «трансфертное ценообразование» и на этой основе дать авторское уточнение данных экономических категорий;
- исследовать теоретико-методические аспекты налогового регулирования трансфертного ценообразования;
- изучить зарубежный опыт налогового регулирования трансфертного ценообразования и оценить возможности его внедрения в условиях Республики Таджикистан;
- провести анализ современного состояния налогового регулирования различных секторов экономики в Республике Таджикистан;
- обосновать необходимость налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан;
- разработать предложения по совершенствованию механизма налогового контроля в условиях применения мер налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан;
- разработать и предложить механизм налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан в условиях расширения интернационализации производства и спрогнозировать результаты данного регулирования.

Методы исследования. При разработке основных положений диссертации использовались диалектический и системный подходы в единстве количественного и качественного анализа, метод единства исторического и логического, научной абстракции, индуктивных и дедуктивных обобщений, статистического анализа и экспертных оценок.

Область исследования. Диссертация выполнена в соответствии со следующими пунктами Паспорта Номенклатуры специальности ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.10 – **Финансы, денежное обращение и кредит**: 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; 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. 3.17. Исследование зависимости между ценой и налогообложением.

Этапы исследования. Диссертационная работа выполнена в период 2012-2020 гг.

Информационной базой диссертационной работы являются статистические материалы Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, материалы Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, расчётные данные, опубликованные в зарубежных и отечественных научных журналах по вопросам налогового регулирования трансфертного ценообразования, а также Руководство ОЭСР в области трансфертного ценообразования и другие источники на сайтах Internet по предмету исследования.

Достоверность результатов исследования подтверждается достаточным объемом материалов исследования, сбором, структурированием, обработкой и анализом информационных ресурсов в области совершенствования налогового регулирования секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования, публикацией автором результатов диссертационного исследования в авторитетных международных и отечественных научных журналах. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и практических исследований (справка о внедрении №1532 от 31.10.2019 и №1871/300-7.17 от 19.11.2020).

Научная новизна диссертационной работы заключается в разработке теоретических и методических рекомендаций в области налогового регулирования трансфертного ценообразования, а также в научном обосновании его механизма в условиях Республики Таджикистан.

Наиболее важными элементами, обладающими научной новизной, являются следующие:

- обоснована взаимосвязь между налоговым регулированием и трансфертным ценообразованием, на основе которой внесены уточнения в их содержание. 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;

- систематизирован опыт передовых зарубежных стран по налоговому регулированию в контексте формирования трансфертного ценообразования и на этой базе выявлена приемлемость отдельных позиций из практики стран ближнего зарубежья для реализации механизмов налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан; обоснована наибольшая приемлемость опыта Республики Казахстан и Российской Федерации в условиях национального хозяйства;

- выявлена тенденция к росту налоговой нагрузки в национальной экономике, особенно на зарубежные компании, функционирующие в передовых отраслях промышленности, а также показана низкая гибкость налоговой системы в кризисных ситуациях, что привело к ликвидации большинства хозяйствующих субъектов и, как следствие, - к потере определённой части ВВП;

- выявлены факторы, влияющие на применение трансфертного ценообразования, к которым отнесены: увеличение налоговой нагрузки на совместные предприятия и филиалы зарубежных компаний, монополизация наиболее прибыльных сегментов народного хозяйства отдельными национальными или совместными компаниями, рост притока иностранного капитала, расхождение экспортных и импортных цен, сохранение высокой доли НДС в доходах госбюджета, рост теневой экономики и неблагоприятные условия для вложения инвестиций;

- разработан механизм налогового контроля в условиях интернационализации производства, обоснован алгоритм взаимодействия субъектов в механизме налогового регулирования трансфертного ценообразования, выявлены направления совершенствования законодательной базы в области налогового регулирования трансфертного ценообразования;

- предложено применение прогнозных моделей, позволяющих определить зависимость доходной части государственного бюджета от определенных видов налогов, которые составляют значительную долю в налоговых поступлениях; доказано предположение о том, что совершенствование налогового регулирования в системе формирования трансфертного ценообразования способствует эффективному распределению налоговой нагрузки между субъектами хозяйствования и увлечению налоговой базы, что напрямую связано с ростом поступления таких бюджетообразующих налогов, как НДС и налога на прибыль.

Теоретическая значимость результатов диссертации заключается в обосновании теоретических и методических положений формирования и развития механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования. Материалы и результаты исследования способствуют комплексному пониманию необходимости реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан. Теоретические положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе по курсам «Финансы и кредит», «Финансовый контроль» и «Налоги и налогообложение».

Практическая значимость диссертационной работы. Обоснованные выводы, предложения и рекомендации могут быть использованы в качестве инструмента корректировки налоговой политики в целях более эффективного внедрения механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан. Конкретные предложения автора могут быть использованы при разработке проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новом формате, который в данный момент находится на обсуждении у широкой аудитории.

Личный вклад соискателя. Автором внесен значительный вклад в расширение налогового регулирования секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования в качестве одного из современных направлений налоговой политики в республике. На основе исследования современного состояния налогового регулирования секторов экономики обоснована необходимость внедрения налогового регулирования трансфертного ценообразования в национальной экономике Республики Таджикистан. Кроме того, личное участие диссертанта в получении результатов состоит в сборе данных, их обработке, интерпретации, структурировании, анализе, систематизации на всех этапах исследования, в выработке практических рекомендаций по использованию материалов данного научного исследования в контексте мер по совершенствованию налоговой политики в условиях применения трансфертного ценообразования, а также в подготовке 5 статей, опубликованных в рецензируемых изданиях, из Перечня изданий, ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Апробация диссертационной работы. Основные положения и результаты исследования, а также научные положения диссертации докладывались и были апробированы в ходе Международной конференции ИЭТ ТГУК, посвящённой теме «Увеличение конкурентоспособности национальной экономики Республики Таджикистан в условиях глобализации» (Худжанд, 07.06.2019 - 08.06.2019), Республиканской научно-теоретической конференции в ТГУПБП, посвящённой теме «Развитие предпринимательства в современных условиях: проблемы и пути их решения», а также на ежегодных апрельских конференциях преподавателей и студентов Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции (2013-2015 гг.) и Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики (2016-2020 гг.).

Публикации результатов исследования. Основные положения и результаты диссертации опубликованы в 19 научных работах 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).

Структура и объём диссертационной работы. Работа состоит из введения, трех глав, содержащих восемь параграфов, заключения, списка использованной литературы. Диссертация содержит 26 таблиц, пять диаграмм, 12 рисунков, три схемы и 14 приложений в виде таблиц или рисунков. Общий объём диссертации – 220 страниц.

Комиссия рекомендует:

1. Принять к защите на диссертационном совете 6D.KOA-004 при Таджикском национальном университете кандидатскую диссертацию Исмадова Хушруза Хасановича на тему: «Налоговое регулирование секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования (на примере Таджикистана)» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10- Финансы, денежное обращение и кредит.

2. Назначить официальными оппонентами:

- **Улughоджаеву Хосияту Рауповну** - доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и страхования Таджикского национального университета;
- **Сабурова Валишера Дустмахматовича** - кандидата экономических наук, доцента, главного специалиста по техническим услугам в Национальном центре тестирования при Президенте Республики Таджикистан.

3. Назначить в качестве ведущей организации: ГОУ «Худжандский государственный университет имени академика Б. Гафурова»

*Председатель
экспертной комиссии
д.э.н., профессор,*

Султонов З. С.

Члены экспертной комиссии:

д.э.н., профессор

Хикматов У.С.

д.э.н., профессор

Шерова Н.Д.