

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**экспертной комиссии диссертационного совета 6D.КОА-004 при  
Таджикском национальном университете по кандидатской  
диссертации Тоджибоевой Фарангез Эсонбоевны на тему:  
«Влияние налогового механизма на развитие экономики  
Таджикистана»**

Экспертная комиссия диссертационного совета 6D.КОА-004 при Таджикском национальном университете в составе председателя д.э.н., профессора, Султонова З.С., д.э.н. профессора Усмановой Т. Дж, и д.э.н., профессора Обидова Ф.С., рассмотрела вопрос о допуске к защите кандидатской диссертации по диссертации Тоджибоевой Фарангез Эсонбоевны на тему: «Влияние налогового механизма на развитие экономики Таджикистана» по специальности 08.00.10- Финансы, денежное обращение и кредит. Диссертация выполнена на кафедре экономической теории Таджикского национального университета, и обсуждена на кафедре экономической теории Таджикского национального университета, от 29 января 2020 года, протокол №14.

Ознакомление с материалами предварительного рассмотрения диссертации Тоджибоевой Фарангез Эсонбоевны на тему: «Влияние налогового механизма на развитие экономики Таджикистана», 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.

**Личный вклад соискателя.** Все этапы реализации диссертации, такие как разработка темы, ее обоснование, цель и задачи диссертации были выполнены непосредственно автором. Научно-практический вклад автора при разработке всех аспектов диссертационного исследования, в том числе, ее обоснование и актуальность, цель и задачи работы. Личный вклад соискателя состоит в разработке всех основных положений диссертационного исследования, включающих научно обоснованного налогового механизма и их инструментов и влияние на развитие национальной экономики.

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях система налогообложения экономики Республики Таджикистан имеет

чрезмерную фискальную направленность, перманентным изменением Налогового кодекса Республики Таджикистан и других законодательств, и отсутствием четко обозначенной системной налоговой политики, соответствующей условиям развития отраслей народного хозяйства. Для проведения эффективной налоговой политики необходимо реализовать механизмы, которые учитывали бы, интересы сторон налоговых правоотношений, которые надежно обеспечивали налоговые поступления в бюджеты всех уровней. Таким стержневым механизмом, применяемым участниками налоговых отношений на макро-, микроуровне является налоговый механизм.

Несмотря на то, что дефиниция налогового механизма была рассмотрена многими теоретиками и практиками, нет единого мнения по этому вопросу. В Республике Таджикистан в законодательных и нормативных актах дефиниция налоговый механизм отсутствует. В налоговом законодательстве в частности Налоговом кодексе Республики Таджикистан недостаточно раскрывается сущность налогового механизма, не дается определение налогового механизма, хотя имеется несколько понятийных определений элементов налогового механизма. Более того, до настоящего времени, в республике не разработана, и не исследована проблема организации и функционирования налогового механизма, не раскрыты его элементы, принципы построения, что обусловило выбор темы диссертационной работы.

**Цель исследования.** Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по определению роли налогового механизма в развитии национальной экономики.

**Объектом исследования** является экономика Республики Таджикистан.

**Предметом исследования** является экономические отношения, возникающие в процессе влияния налогового механизма на развитие экономики Таджикистана.

**Задачи исследования.** В соответствии с поставленной целью в диссертационном исследовании определены и решены следующие основные задачи:

- уточнить содержание дефиниций «налогового механизма» на основе существующих теориях налогообложения и с авторской позиции раскрыть его сущность, и обосновать его стимулирующую роль в обеспечении его устойчивого развития национальной экономики;

- предложить концептуальную схему построения налогового механизма и его элементов на макро и микроуровне, и рассмотреть взаимодействие структурных элементов налогового механизма;

- определить различный метод оценки налоговой нагрузки и рассчитать налоговую нагрузку по отраслям национальной экономики. Предложить расчет налоговой нагрузки отдельно по каждому виду налогов в зависимости от источника налогов;

- разработать порядок оценки эффективности налоговых льгот и их влияние на налоговые поступления;

- на основе корреляционно-регрессионного анализа дать прогноз на перспективу зависимости налоговых поступлений от факторов, влияющих на уровень собираемости налогов.

**Методы исследования.** При выполнении диссертационной работы использованы монографический, статистический, расчетно-конструктивный и балансовый методы, а также графическое и табличное изображения и другие методы экономического исследования

**Область исследования.** Результаты исследования соответствуют следующим пунктам Паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан (экономические науки):

- по специальности **08.00.10** - финансы, денежное обращение и кредит п.2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономики, п.2.5. «Налоговое регулирование секторов экономики», п.2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п.3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», п.3.15. Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов.

**Этапы исследования.** Период выполнения диссертационной работы охватывает 2015-2020 годы.

**Теоретической и методологической основой исследования** явились экономическая теория, труды классиков экономической науки, труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов по вопросам налогового регулирования развития национальной экономики. Во время подготовки диссертации были использованы нормативно-правовые акты законодательных и исполнительных органов Республики Таджикистан о налоговой системе и налоговом механизме. Методологической основой исследования явились элементы налогового механизма и пути их

совершенствования разработки направленные на регулирования и стимулирования национальной экономики.

**Информационную базу исследования** составили нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, постановления Правительства Республики Таджикистан, статистические данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, материалы научно-практических конференций, монографий и другие материалы, опубликованные в периодической печати, информационные ресурсы «Internet», собственные разработки и расчеты автора.

**Научная новизна исследования** заключается в разработке теоретико-методологических основ оценки эффективности налогового механизма и его влияния на развитие национальной экономики и повышения ее эффективности. Наиболее значимые результаты диссертационного исследования, обладающие научной новизной, являются следующие:

- систематизированы концепции, построенные на существующих теориях налогообложения, уточнено понятие “налоговый механизм”, как экономической категории в системе налоговых отношений, разработана концепция формирования налогового механизма, базирующегося на комплексном использовании инструментов налоговой политики и направленная на регулирование и стимулирование развития экономики;

- определены элементы налогового механизма на макро - и микроуровне, обосновано, предложена концептуальная схема построения налогового механизма и его элементов на макро и микроуровне, и рассмотрено взаимодействие структурных элементов налогового механизма: налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование и стимулирование, налоговое законодательство и налоговый контроль.

- определён различный метод оценки налоговой нагрузки и рассчитана налоговая нагрузка по отраслям национальной экономики. Предложено рассчитать налоговую нагрузку отдельно по каждому виду налогов в зависимости от источника налогов. Автором, рассчитана налоговая нагрузка на примере ОАО «ЦементиТочик», и кирпичному заводу ЧДММ «НИГОРА» РМА;

- обосновано, что вместо многочисленных неэффективных налоговых льгот, установить целевые налоговые льготы для предпринимательской деятельности, а также для вновь организованных предприятий, занимающихся производством продукции и

инновационной деятельностью, с учетом стратегии использования налогового механизма и его влияния на национальную экономику;

- доказано, что на налоговые поступления влияют различные факторы, автором обосновано, зависимость налоговых поступлений от налогового механизма регулирования и стимулирования посредством расчета факторного анализа с использованием методов линейной корреляции, рассчитаны налоговые поступления от отраслей национальной экономики и сделан их прогноз;

**Теоретическая значимость диссертационного исследования** состоит в применении различных методов при оценке функционирования налогового механизма, определении приоритетных направлений реализации налогового механизма: налогового прогнозирования, регулирования и стимулирования, контроля, анализа, налоговых льгот, в применении различных методов, при оценке функционирования налогового механизма, разработке теоретико-методологических положений в области формирования концептуальных основ функционирования и влияния налогового механизма на развитие экономики Таджикистана, совершенствовании элементов налогового механизма на макро- и микроуровнях.

**Практическая значимость исследования** заключается в том, что сформулированные предложения и основные выводы диссертации в виде конкретных рекомендаций могут быть использованы Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан при принятии решений в области совершенствования налогового законодательства страны и повышения эффективности функционирования национального хозяйства.

Результаты диссертационной работы могут быть использованы в учебном процессе при подготовке бакалавров и магистров экономического профиля по дисциплине «Налоги и налогообложение», «Прогнозирование и планирование налогообложения», «Налоговое администрирование» в высших учебных заведениях республики.

**Основные положения исследования, выносимые на защиту:**

- понятие “налоговый механизм”, как экономической категории в системе налоговых отношений, сущность, которой рассматривается в тесной взаимосвязи с другими инструментами налоговой политики;
- элементы налогового механизма на макро - и микроуровне;
- различные методы исчисления налоговой нагрузки;

-зависимость налоговых поступлений от налогового механизма регулирования и стимулирования посредством расчета факторного анализа с использованием методов линейной корреляции;

- стратегия использования налогового механизма и его влияния на национальную экономику.

**Апробация работы.** Основные результаты исследования докладывались на международных и республиканских научно-теоретических, и научно-практических конференциях в Таджикском национальном университете в 2017-2020 годы.

Кроме того, теоретические разработки и аналитические материалы используются в процессе преподавания, в Таджикском национальном университете. Общий объем публикаций составляет 5,4 п.л., в количестве 11 статей, из них 6 статей опубликовано в журналах, рецензируемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан в размере 3,0 печатных листов (Справка о внедрении № от 18.01.2020 г.)

**Публикация результатов исследования.** По результатам диссертационного исследования опубликовано 11 научных работ, в том числе 6 статей в рецензируемых изданиях ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

**Комиссия рекомендует:**

1. Принять к защите на диссертационном совете 6D.KOA-004 при Таджикском национальном университете кандидатскую диссертацию Тоджибоевой Фарангез Эсонбоевны на тему: «Влияние налогового механизма на развитие экономики Таджикистана» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10- Финансы, денежное обращение и кредит.

2. Назначить официальными оппонентами:

– **Ризокулова Туракула Рабимкуловича** - доктора экономических наук, профессора, проректора по науке и инновационному развитию Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики;

- **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 **Институт экономики и демографии Национальной академии наук Таджикистана.**

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

*Султонов З.С.*

*Члены экспертной комиссии:*

*д.э.н., профессор*



*Усманова Т. Дж.*

*д.э.н., профессор*



*Обидов Ф.С.*