

В диссертационный совет 6D.КОА-014 при Таджикском государственном финансово - экономическом университете (734067, г, Душанбе, ул. Нахимова 64/14)

Отзыв

официального оппонента, д.э.н., профессор, профессора кафедры финансов и кредита Российско-Таджикского (Славянского) университета Султонова Зубайдулло Султоновича на диссертационную работу Хамидовой Садафмох Халимовны на тему «Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан» на соискание ученой степени доктора философии (PhD) - доктора по специальности 6D050900 - финансы (6D050901- Финансы, денежное обращение и кредит).

1. Соответствие диссертации паспорту научной специальности

Диссертационная работа Хамидовой Садафмох Халимовны на тему «Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан» на соискание ученой степени доктора философии (PhD) - доктора по специальности 6D050900 - Финансы 6D050901 - Финансы, денежное обращение и кредит) представленная для защиты в диссертационный совет 6D.КОА-014 при Таджикском государственном финансово-экономическом университете, соответствует следующим пунктам Паспорта номенклатуры специальностей Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан по специальности 6D050900 - Финансы 6D050901 - Финансы, денежное обращение и кредит) по таким пунктам: 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; 2.27. Налоговый потенциал региона и отдельных субъектов.

2. Актуальность темы исследования

Диссертационная работа Хамидовой Садафмох Халимовны на тему «Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан» выполнена в соответствии требованиям Национальной стратегии развития Республики Таджикистан до 2030 г,

практической рекомендации Налогового кодекса Республики Таджикистан новой редакции от 1 января 2022 года, Постановления Правительства Республики Таджикистан от 2 марта 2023 года 75 «О порядке признания налоговой задолженности безнадежной и списания налоговой задолженности, признанной безнадежности» от 31 октября 2022 года №535 «О перечне приоритетных отраслей, по которым предоставляются налоговые льготы в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан; и дополнительные льготы согласно соответствующим нормативным правовым актам», от 30 декабря 2019 года, №643, Программы развития налогового администрирования на 2020-2025 гг.

Исследования теоретических и практических вопросов налогового регулирования и стимулирования развития экономики, налоговой политики государства и налоговой нагрузки экономики были и остаются актуальными. Налоговое регулирование и стимулирование развития экономики и достижения оптимальной налоговой ёмкости валового внутреннего продукта зависит от соответствия используемых методов налогообложения и налогового стимулирования состоянию и уровню развития реальных отраслей национальной экономики. Использование на практике различных методов государственного налогового регулирования связано с определенными проблемами, обусловленными фискальными интересами государства, особенно в условиях высокой инфляции, нестабильности и несбалансированности бюджета, падение покупательной способности национальной валюты, мировых экономических и финансовых кризисов. В этих условиях Правительства должна постоянно устанавливать и изменяет перечень вводимых налогов и сборов, изменяет налоговые ставки, вводит и отменяет налоговые льготы, освобождает от налоговых платежей в первые годы функционирования предприятий реального сектора экономики, упрощать процедуры налогового учета и т.д.

Известно, что в системе налогового регулирования и государственной налоговой политики особое место занимает налоговый контроль — как составная часть государственного организационно-правового механизма управления экономикой и особый вид деятельности уполномоченных структур, отвечающих за исполнение налогоплательщиками своих обязательств и соблюдение налоговой дисциплины.

В оптимизации налоговой ёмкости валового внутреннего продукта и приделы налоговой ставки особое значение имеет определение эффективного сочетания фискальной и стимулирующей функции государственного вмешательства в хозяйственную жизнь, оптимального соотношения между

прямыми и косвенными налогами, совершенствование методов государственного управления налоговой системой, обеспечивающий сочетание интересов государства, налогоплательщиков, населения и общества. Озвученные вопросы доказывают актуальность темы диссертационной работы Хамидовой Садафмох Халимовны.

3. Уровни полученных в диссертационной работе научных результатов и основные положения, выносимые на защиту

Научная новизна диссертационной работы заключается в теоретико-методическом обосновании, разработке механизма повышения результативности, совершенствовании методики планирования и прогнозирования, а также направлении оптимизации налоговой нагрузки и развития налоговой системы в Республике Таджикистан в условиях рыночной экономики.

К основным результатам, составляющие научную новизну диссертационного исследования и полученные лично автором, можно отнести следующее:

- уточнена роль и место налоговой системы в структуре национальной экономики с учетом изучения различных ее организационных аспектов, определяющих обеспечение экономического роста в стране, а также выявлены параметры налоговой нагрузки и сформированы предпосылки по ее оптимизации в системе рыночных отношений;

- выявлены особенности и проблемы налогообложения в условиях углубления рыночных отношений, обоснованы возможные инструменты измерения и совершенствования налоговой системы с целью достижения пропорциональности в социально-экономическом развитии территорий и возрастания роли конкуренции;

- на основе анализа дана оценка состояния и развития налогообложения в Таджикистане, выявлены имеющие недостатки и существующие организационно-экономические и управленческие барьеры по развитию налоговой системы, исследовано влияние налоговой нагрузки на развитие экономики, а также выявлены внутренние и внешние факторы, воздействующие на параметры налоговой нагрузки, и дана оценка их роли в повышении эффективности функционирования предприятий и организаций;

- оценена налоговая эффективность на макро-микроуровне и на ее основе сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки, способствующий росту валового внутреннего продукта и нахождения приоритетов по развитию налогооблагаемой базы, предоставление налоговых льгот в новых условиях;

– предложена современная методика планирования и прогнозирования налоговой нагрузки, позволяющая разработать обоснованные варианты достижения эффективных конечных результатов с учетом создания условий для стимулирования налогоплательщиков в условиях усиления конкурентных отношений;

– обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки в предприятиях и организациях, а также разработаны рекомендации по совершенствованию налоговой системы в целях реализации НСР — 2030.

4. Основные положения исследования, выносимые на защиту:

1. роль и место налоговой системы в структуре национальной экономики с учетом изучения различных ее организационных аспектов, а также выявлены параметры налоговой нагрузки и предпосылки по ее оптимизации в системе рыночных отношений;

2. особенности и проблемы налогообложения, обоснованы возможные инструменты измерения и развития налоговой системы в условиях обеспечения пропорционального социально-экономического развития территорий и усиления конкуренции;

3. оценка современного состояния налогообложения в Республике Таджикистан, выявлены имеющие недостатки и существующие барьеры по развитию налоговой системы, исследовано влияние налоговой нагрузки на развитие экономики, а также выявлены внутренние и внешние факторы; влияющие на величину налоговой нагрузки; и оценка их роль в повышении эффективности функционирования предприятий и организаций;

4. налоговая эффективность на макро-микроуровне и механизм эффективного использования налоговой нагрузки, нахождении приоритетов по развитию налогооблагаемой базы, предоставление налоговых льгот в современных условиях;

5. методика планирования и прогнозирования налоговой нагрузки для достижения эффективных конечных результатов и стимулирования налогоплательщиков в условиях усиления конкуренции;

6. направления оптимизации налоговой нагрузки и предложены меры по совершенствованию налоговой системы при реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года.

5. Обоснованность и достоверность выводов и предложений, приведённых в диссертационной работе

Научные положения, конкретные выводы и рекомендации внесут определенный вклад в развитие теории и практики налоговой системы.

Кроме того теоретические положения, авторская трактовка оптимизации уровня налоговой нагрузки субъектов экономики, обоснование значения регулирования и достижения оптимального уровня налоговой ёмкости валового внутреннего продукта, определение и обоснование институциональных основ регулирования налоговой системы, предложения относительно налогового воздействия на хозяйственную деятельность субъектов экономики, достаточность материалов, доказывают высокий уровень обоснованности и достоверности диссертационной работы Хамидовой Садафмох Халимовны.

6. Научное, практическое, экономическое и социальное значение реализации результатов диссертации

Основные положения диссертационной работы внесут достойный вклад в расширение методов, методологии и научных основ исследования «Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан», усиления повышения стимулирующей функции налогов, усиления налогового регулирования социально-экономических процессов, нахождения оптимального уровня налоговой нагрузки экономики, планирования налогового поступления и бюджетную систему и других вопросов решения налогов и налогообложения.

7. Практическое, экономическое и социальное значение исследования.

Использование результатов диссертационного использования, рекомендации, предложения, мероприятия; и направления совершенствования оптимизации налоговой нагрузки в условиях ускоренной индустриализации и перехода к инновационно-цифровой экономике будут способствовать динамичному и устойчивому развитию национальной экономики, инвестиционного стимулирования предпринимателей и других субъектов реального сектора экономики, росту налогового поступления и бюджеты специальных социальных фондов.

8. Публикации результатов исследования в рецензируемых научных журналах.

По результатам диссертационного исследования автором опубликовано 19 научных статей, в том числе 5 статей в журналах рецензируемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан, Опубликованные статьи отражают основное научное содержание проведенного исследования.

9. Соответствие диссертационной работы требованиям ВАК

Диссертационная работа Хамидовой Садафмох Халимовны отвечает критериям норм присвоения ученой степени доктора философии (PhD), подготовке и экспертизы диссертации в диссертационном совете и требованиям положения ВАК при Президенте Республики Таджикистан, утвержденный решением Правительстве Республики Таджикистан от 30 июня 2021 г, №267.

10. Результаты исследования, положительные стороны и недостатки

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводы и рекомендации и списка использованной литературы из 190 наименований, в объеме 194 страниц, 21 таблиц, 13 диаграмм и 17 рисунков.

В введение обоснованы актуальность темы, цель и задачи, предмет, объект, научная новизна, научно-практическая значимость работы, методология и информационная база исследования, и другие общие вопросы.

Первая глава «Теоретико-методические основы оптимизации уровня налоговой нагрузки в условиях рыночных отношений» посвящена исследованию место налоговой системы в структуре национальной экономики, обоснованию роли и значение налоговой нагрузки, и её оптимизация в системе рыночных отношений, особенностей и проблем налогообложения и ее совершенствования в современных условиях.

Налоги и налоговая система в структуре национальной экономики с древних времен занимает центральное место, являлись и являются основным источником формирования государственной казни и финансирования государственных расходов.

Налоговая система, как отмечается в работе, должна соответствовать таким критериям, как простота администрирования, соблюдение налогового законодательства, повышения экономической эффективности, уменьшения тяжести налогообложения, стимулирование долгосрочного экономического роста, поддержание гибкости налоговой системы, соблюдение нормы справедливости и т.д. Обеспечение этих критерий качества налоговой системы в определенной степени зависит от обеспечения оптимального уровня налоговой нагрузки экономики. Последний обеспечивается налоговой политикой государства и субъектами управления налоговой системы.

В работе справедливо отмечается, что главным экономическим показателем, характеризующим эффективность системы налогообложения, является оптимальная налоговая нагрузка, ее легкость, прозрачность, не обременительность и обеспечивающий баланс интересов государства, налогоплательщиков и общества в целом. Автор отмечает, что чем ниже

величина налогового бремени, тем динамичнее развивается экономика, чем меньше налоги, тем выше уровень развития экономики (стр.47). Исследуя особенности и проблемы налогообложения и ее совершенствование в современных условиях (1.3 работы) автор справедливо отмечает, что «система налогообложения должна рассматриваться не только как средство изъятия в бюджет денежных средств, а как способ регулирования деятельности отдельных экономических субъектов. При этом налогообложение считается важной и сложной проблемой, поскольку организации и предприятия являются не только налогоплательщиками, но и субъектами, платежеспособность которых считается приоритетным и имеет важное общественное значение» (стр. 52).

Во второй главе «Современное состояние налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан» анализированы состояние и развитие налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан, факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки, дана оценка налоговой эффективности на макро-микроуровне.

В этой главе проведен анализ налогового поступления в государственный бюджет республики за период 2015-2021гг. и в целях оценки состояния налогообложения и налоговой нагрузки экономики собран, систематизирован и анализирован достаточный объем статистических материалов, составлены аналитические таблицы, диаграммы, рисунки, отражающие состояния и динамику налогового поступления в бюджет государства. При этом в работе выделяется доля налоговых поступлений от экспорта и импорта, собранные Таможенной службой при Правительстве Республики Таджикистан, и доля собранных налогов Налоговым комитетом республики.

Приведенные данные в таблице 2.2. (стр.72) показывают, что налоговые поступления в бюджет республики к ВВП за период 2015-2021 гг. сократилась почти на 1 процентный пункт, что свидетельствует о незначительное снижение налоговой нагрузки ВВП.

В работе, также проведен сравнительный анализ между налоговым поступлением и неналоговым поступлением в государственный бюджет (табл. 2.3., стр. 75) за период 2015-2021 гг. При этом, приводятся данные по каждому виду налогов и далее дается подробный анализ.

Относительно вопросу «Факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки» (2.2. работы) автор на странице 86 приводит следующие факторы: отсутствие налоговой дисциплины, кризис платежей, ошибки измерения ВВП, экономическая неустойчивость, неоднородность экономического

формирования (что это такое оппоненту непонятно), Далее в работе анализируется вопрос налоговой задолженности и его влияние на доходы бюджетной системы. Для аргументации такой ситуации автор приводит данные Налогового Комитета при Правительстве Республики Таджикистан о налоговых задолженностях.

Классификация факторов влияющие на налоговую нагрузку приведенных на стр. 86 отличаются от классификации, которая дается в рисунке 2.2 (стр. 91), далее на стр. 92 работы в таблице 2.7 приводится авторская методика расчета влияния факторов на величину налоговой нагрузки. Представляют определенный интерес данные диаграммы 2.5, где приводятся сравнительные данные налоговой нагрузки по видам налогов в государствах СНГ.

В третьей главе «Основные направления повышения эффективности налоговой нагрузки в Республике Таджикистан» рассмотрены вопросы формирования механизма эффективного использования налоговой нагрузки; совершенствование методики планирования и прогнозирования налоговой нагрузки; и направления оптимизации налоговой нагрузки и совершенствования налоговой системы в Республике Таджикистан.

В работе отмечается, что внедрение эффективной налоговой системы является одним из важнейших условий экономического роста, формирования и развития предпринимательской деятельности, устранение теневой экономики, повышение инвестиционной активности в республике. Важным считает соискатель, проведение анализа основных факторов, влияющих на налоговый потенциал и динамику налоговых поступлений в бюджетной системе, создание налогового законодательства и адаптации налогоплательщиков к нему, а экономические факторы, влияющие на изменении отдельных налогов и налоговых баз играют решающую роль в определении размеров налоговых поступлений в государственный бюджет.

Диссертант в работе отмечает, что уклонение от уплаты налогов происходит при постановке субъектов налогообложения на налоговый учет, скрытия налоговых объектов, несвоевременного представления документов, незаконного использования налоговых льгот и другие (стр. 123). Также перечисляются отрасли и виды деятельности, в которых внесены некоторые изменения в концепцию национальной налоговой политики (стр. 128-129).

Во втором параграфе третьей главы справедливо отмечается, что налоговое планирование и прогнозирование играют важную роль в системе управления хозяйствующими субъектами и являются важной структурой внутреннего управления. Налоговое планирование и прогнозирование,

интегральные часть системы организационного планирования позволяют прогнозировать налоговые вычеты в краткосрочной и долгосрочной перспективе, эффективно управлять ресурсами и денежными потоками, снижать финансовых рисков и т.д.

Планирование и прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему является инструментом для реализации государственной налоговой политики.

Однако, для совершенствования налогового планирования и прогнозирования требуется совершенствование законодательной базы, единый метод составления налоговых планов и прогнозов, высокой квалификации и компетенции специалистов налоговой службы. В налоговом планировании и прогнозировании проводится системная работа по расчету налоговых поступлений в будущем, постоянный мониторинг и корректировка запланированных показателей дохода бюджета.

Основные направления оптимизации налоговой нагрузки и совершенствование налоговой системы в Республике Таджикистан исследованы в третьем параграфе третьей главы.

Отмечается, что в оптимизации налоговой нагрузки ключевым моментом является проведение надлежащего анализа, и использование его в качестве основы разработки налоговой стратегии для минимизации долгового бремени. Оптимизация налоговой нагрузки, по мнению автора, основана на знаниях налогового законодательства и на особенности применения его. В оптимизации налоговой нагрузки важно оптимизировать и учитывать интересы страны и налогоплательщиков. Целью оптимизации налоговой нагрузки является не снижение какого-либо налога в течение определенного периода экономической деятельности, а увеличение финансовых ресурсов предприятий в краткосрочной и долгосрочной перспективе во избежание кризиса в финансовой сфере бизнеса, который может привести к банкротству (стр. 153).

Недостатки и упущения работы.

В рецензируемой работе имеют место недостатки и упущения.

1. Первый параграф первой главы называется «Налоговая система в структуре национальной экономики». В тексте речь больше идет о принципах налоговой системы по налоговому кодексу РТ (стр. 19), экономические принципы налогообложения (стр. 23), правовые принципы налогообложения (стр. 25), организационные принципы налогообложения (стр. 26), принципы налогообложения по Конституции РТ (стр. 30), а также

налоговое администрирование. Было бы правильнее назвать параграф «Принципы налогообложения»;

2. На стр. 46 приводятся определение понятия и содержания налоговой нагрузки отдельными учеными. Однако нет позиции автора работы относительно отдельных определений, или понимание самого соискателя налоговой нагрузки;

3. на стр. 47 отмечается, что «...на основе изучения различных источников нами уточнены методики расчета для оценки показателей налоговой нагрузки и результаты представлены в таблице 1.2», а в таблице 1.2. (стр. 49-50) которая называется «Методика расчета оценки показателей налоговой нагрузки» такие показатели: авторы, формула, положительные стороны, отрицательные стороны. Где уточнение, что уточнено, в чем уточнение не видно;

4. Требуется разъяснение тезиса (на стр. 90) «Предприятия, которые не могут влиять на внешние факторы, оптимизируют налоговую нагрузку, влияя на внутренние факторы (организационные и экономические)». Известно, что налоговую нагрузку регулируют ответственные государственные органы, предприятия никак не могут повлиять на этот процесс, а лишь доказывают необходимость предоставления налоговых льгот;

5. На стр.90 перечисляются внешние факторы, на следующей странице (91) в рисунке 2.2 (классификация факторов) приводятся другие факторы, ранее на стр. 86 (рис.2.1) перечисляются другие факторы, нет систематизации факторов;

6. На стр. 90, среди факторов перечисляется такой фактор «размещение предприятия и управленческих органов субъектов экономической деятельности в оффшорных зонах, а также свободных экономических зонах, функционирующих на территории республики». Где оффшорная зона у нас в республике (оппоненту неизвестно).

Но, в общем, проделанная работа свидетельствует о профессионализме автора при проведении сложных расчетов и решении научных задач.

Отмеченные недостатки являются частными, спорными и отрицательно не влияют на общий научно-практический уровень работы.

Автореферат и опубликованные научные статьи в целом отражают содержание выполненной работы.

В целом, диссертационная работа Хамидовой Садафмох Халимовны серьезной научно-исследовательской работой, обладающая научной

новизной, рекомендациями и предложениями методического и практического характера, свидетельствует о самостоятельности соискателя в исследовании вопросов совершенствования оптимизации уровня налоговой нагрузки, пути, направления и основы решения проблем оптимизации налоговой нагрузки в республике.

По научному содержанию, охвата вопросов и стилю изложения диссертационная работа Хамидовой С.Х. на тему «Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан» является научной квалификационной работой, способствующей решению научных проблем, имеющие приоритетное значение в обеспечении оптимальной налоговой нагрузки отвечает требованиям положения ВАК при Президенте Республики Таджикистан, её автор Хамидова Садафмох Халимовна заслуживает присуждения ученой степени доктора философии (PhD) по специальности 6D.050900 – Финансы (6D.050900 – Финансы, денежное обращение и кредит).

Официальный оппонент:

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры финансы и кредита
Российско-Таджикский (Славянский)
Университет

Султанов З.С.

Подпись профессора **Султанова З.С.** подтверждаю,
начальник управление отдела кадров РТСУ:

Рахимов А.



Адрес: 734000, г. Душанбе, ул. М. Турсунзаде, 30, +992 (372) 27-39-73,
Электронный адрес: www.rtsu.tj; Sul1ton4216gnail.ru тел. (+992) 372 21-35-50