

**«Утверждаю»**
Ректор Таджикского
национального университета д.э.н.,
профессор Хушвахтзода К.Х.
_____ 2023 г.

ОТЗЫВ

оппонирующей организации на диссертационную работу Хамидовой Садафмох Халимовны на тему «Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан», представленной на соискание ученой степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D050900 – Финансы (6D050901 – Финансы, денежное обращение и кредит).

I. Соответствие диссертации специальностям и научным направлениям, по которым диссертация представлена к защите

Проведенный анализ представленной диссертации на предмет соответствия указанным пунктам Паспорта номенклатуры научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан по специальности 6D050900 – Финансы (6D050901- Финансы, денежное обращение и кредит) показал, что действительно, содержание и основные положения диссертационного исследования Хамидовой Садафмох Халимовны соответствуют пунктам 2.5; 2.6; 2.9; 2.16; 2.20 и 2.27 указанного паспорта специальностей.

II. Актуальность темы исследования

Эффективность функционирования налоговой системы в условиях трансформационных преобразований непосредственным образом связана с обеспечением устойчивостью развития экономики. Действующая система налогообложения является основным инструментом госрегулирования в обеспечении доходов и развития национальной экономики. Поскольку главным орудием регулирования экономики государства, способствующим усилению экономических отношений, считается налоговая политика, и она реализуется на основе фискальной политики. При этом оптимизация налоговой нагрузки на предприятиях и в организациях считается значимой и приоритетной.

Перспективы развития национальной экономики во многом зависят от степени оптимизации налоговой нагрузки и ее максимального уровня, что возможно в рамках реализации экономической политики и положений налогового законодательства. Увеличение расходов требует обеспечения

роста государственных доходов и возрастания уровня налоговой нагрузки. В связи с этим проблема оптимизация налоговой нагрузки занимает важную роль в формировании и совершенствовании системы налогообложения в масштабах любой страны и ее регионов. Налоговая нагрузка и ее оптимизация всегда считается важными, так как целью любых проводимых налоговых реформ предусматривается снижение налоговой нагрузки при условии покрытия дефицита поступления доходов и развитие налогового администрирования, а также проведение специального исследования.

Исходя из вышеизложенного, актуальность темы диссертационной работы Хамидовой С.Х. не вызывает сомнения, и является своевременным научным исследованием.

III. Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите

Новизна рецензируемой работы заключается в том, что в ней на базе теоретико-методического обоснования, автором разработан механизм повышения результативности, совершенствована методика планирования и прогнозирования, обозначены основные направления оптимизации налоговой нагрузки и развития налоговой системы в стране.

Можно выделить следующие положения, как имеющие элементы научной новизны:

1. Автором уточнена роль и место налоговой системы в структуре национальной экономики, выявлены параметры налоговой нагрузки и сформированы предпосылки по ее оптимизации.

2. Диссертантом выявлены особенности и проблемы системы налогообложения, обоснованы возможные инструменты измерения и ее совершенствования;

3. В ходе исследования автором проанализирована и дана оценка состоянию налогообложения в Таджикистане, обоснована влияние налоговой нагрузки на развитие экономики, а также выявлена внутренние и внешние факторы, воздействующие на параметры налоговой нагрузки;

4. В работе на должном уровне оценена налоговая эффективность на макро-микроуровне и на ее основе сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки;

5. На основе исследования предложена современная методика планирования и прогнозирования налоговой нагрузки;

6. В диссертации обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки и предложены рекомендации по совершенствованию налоговой системы в целях реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистана на период до 2030 года.

Положения, выносимые на защиту, заключаются в том, что в работе уточнены роль и места налоговой системы в структуре национальной экономики, выявлены параметры налоговой нагрузки, особенности и проблем налогообложения, обоснованы возможные инструменты измерения и развития налоговой системы. Автором проанализирована и дана оценка состояния налогообложения в Таджикистане, исследовано влияние налоговой нагрузки на развитие экономики и выявлены внутренние и внешние факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки. В работе оценена налоговая эффективность на макро-микроуровне и сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки, предложена методика планирования и прогнозирования налоговой нагрузки для достижения эффективных конечных результатов. Автором обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки и предложены меры по совершенствованию налоговой системы при реализации НСР-2030.

IV. Содержание диссертационного исследования

Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций, списка использованной литературы и публикаций автора по теме исследования. Содержание работы изложено на 194 страницах компьютерного текста, который включает 20 таблиц, 13 диаграмм и 21 рисунок, список использованной литературы состоит из 190 наименований отечественных и зарубежных авторов.

Во введении обоснована актуальность и научная значимость исследуемых вопросов, охарактеризовано состояние их разработанности, обозначены цели, объект и предмет исследования, сформулированы пункты научной новизны; теоретико-практическая значимость полученных научных результатов, приведена информация об апробации и публикациях автора диссертационной работы (стр. 4-13).

В первой главе **«Теоретико-методические основы оптимизации уровня налоговой нагрузки в условиях рыночных отношений»** (стр.14-66) исследуется: налоговая система в структуре национальной экономики (стр.14-34); роль и значение налоговой нагрузки и ее оптимизация в системе рыночных отношений (стр. 34-51); особенности и проблемы налогообложения и ее совершенствование в современных условиях (стр. 52-66).

В диссертации отмечается, что в современных условиях развитие налоговой системы в структуре национальной экономики считаются приоритетными задачи обеспечения социально-экономического развития страны и ее регионов. Главным критерием развития рыночных отношений является создание рациональной системы налогообложения. Изучая научные

интерпретации разных ученых, автором оценивается понятие налоговой системы, представляющей собой совокупность общеобязательных налоговых сборов и платежей, установленных Налоговым кодексом (стр.14-16).

Функционирование налоговой системы, показывает, что главным экономическим показателем, характеризующие систему налогообложения является налоговая нагрузка. Важным научным результатом данной главы следует, также считается представленные автором сравнительный анализ подходов к понятию «налоговая нагрузка» и предложена к ним классификация подходов (стр. 34-44).

По результатам проведенного анализа методики расчета показателей налоговой нагрузки в диссертации подчеркиваются положительные и отрицательные стороны методики налоговой нагрузки, которые определяются показателями налоговой нагрузки на экономику в целом, доходы предприятия, стоимость основных финансовых средств, нематериальных активов, среднюю численность сотрудников, а также выделяются частные показатели налоговой нагрузки на затраты предприятия по всем видам деятельности, материальные затраты, чистую прибыль, дебиторскую задолженность предприятия (стр.47-50).

В диссертации при изучении налоговой системы Республики Таджикистан и влияния налоговой нагрузки на различные субъекты экономики выявлены различные проблемы по налогообложению, в т.ч.: теневая экономика и широкое уклонение от налога, слабый уровень экономической грамотности налогоплательщиков, внимание налогоплательщика, направленное, прежде всего на сокрытие доходов и активов от налоговых органов, минимизация налогов, недоверие налогоплательщиков к налоговым органам, часто из-за поведения сотрудников налоговых органов, неэффективность предоставляемых льгот (стр. 53-59).

Во второй главе **«Современное состояние налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан»** (стр. 67-117), анализированы состояния и развитие налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан (стр. 67-84) выявлены факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки (стр. 84-101), дана оценка налоговой эффективности на макро-микроуровне (стр. 101-117).

На основе данных Агентства Республики Таджикистан по статистике за 2015-2022 гг. и отчёта по исполнению государственного бюджета Министерства финансов Республики Таджикистан, автором были произведены анализ структуры текущих доходов государственного бюджета (таблица 2.2), динамики доли налоговых платежей в общегосударственном бюджете Республики Таджикистан и его структура, в целом по экономике

(таблица 2.6), тенденции изменения темпа роста налоговой нагрузки прироста ВВП Республики Таджикистан (диаграмма 2.3), а также структура агрегированных доходов общегосударственного бюджета Республики Таджикистан в % к ВВП (диаграмма 2.4).

В диссертации при проведении анализа подчеркивается, что одним из основных аргументов, используемых для оценки налоговой нагрузки, является отношение налоговых поступлений к ВВП (стр. 72-83).

В диссертационном исследовании автором выявлены факторы, которые существенно влияют на величину налоговой нагрузки. Основными факторами, влияющими на величину налоговой нагрузки, являются всеобъемлющие показатели налоговой системы и развития секторов экономики, регионов и виды экономической деятельности.

Существуют, также другие факторы, существенно влияющие на величину налоговой нагрузки, автором дана классификация факторов, которые разделяются на две категории, внешние и внутренние. Внешние-зависимость от проводимой государственной политики, особенно на уровне регионов, внешнеэкономических тенденций и т.д.; внутренние-отражают специфические признаки региональной экономики под влиянием естественных условий экономической деятельности (стр. 86-91).

Автором проведена методика расчета скорректированных показателей, учитывающих влияние факторов на величину налоговой нагрузки (стр.92-93).

Также автором проведен сравнительный анализ в странах СНГ в соответствии с методиками соответствующих международных организаций. В соответствии с методикой международных организаций в Республике Таджикистан общая налоговая нагрузка за последний период составляет 67,3%. По расчетам автора, анализ налоговой нагрузки на экономику Республики Таджикистан, к ВВП составляет около 20%. Общая налоговая нагрузка по микроэкономическому показателю в Таджикистане составляет 34,2% (стр. 93-96).

В диссертационном исследовании автором дана оценка налоговой эффективности на макро-микроуровне. Автор считает, что для реальной оценки уровня тяжести налогообложения, используется расчет налоговой нагрузки, которая соответствует рыночно-экономическим условиям. Исходя из этого, выявлен характер распределения налоговой нагрузки между странами, отраслями, регионами, и другими категориями налогоплательщиков, а также для решения задачи определения налоговой нагрузки осуществляется последовательность, используются методы многоуровневой оценки налоговой нагрузки (рисунок 2.4) (стр.101-102). Также в диссертации дана относительная

оценка налоговой нагрузки на население и отдельной семьи как основного субъекта налоговых отношений (стр. 104-113).

По мнению автора, оправданной теории, дающие результаты расчета налоговой нагрузки должны быть общими и универсальными, т.е. введение изменений в налоговом законодательстве требуют совершенствования методологии, именно это обуславливает разработку направлений эффективного использования налоговой нагрузки в Республике Таджикистан (стр.117).

В третьей главе **«Основные направления эффективного использования налоговой нагрузки в Республике Таджикистан»** (стр. 118-166), сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки (стр. 118-134), совершенствование методики планирования и прогнозирования налоговой нагрузки (стр. 134-151), а также обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки, и предложены меры по совершенствованию налоговой системы с учетом реализации приоритетов в рамках Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (стр. 151-166).

В диссертационном исследовании отмечено, что внедрение эффективной налоговой политики является одним из важнейших условий для экономического роста Республики Таджикистан, формирования предпринимательской деятельности, устранения теневой экономики, возврата капитала, а также повышением инвестиционной активности. Индикатором эффективности налоговой политики является коэффициент эластичности налогов, который показывает модификацию налоговых поступлений под воздействием важнейших факторов (стр.118-122).

Автором выявлено, что наблюдается значительное превышение в 2015-2017гг. темпов роста налоговых поступлений в бюджет республики над темпами роста ВВП. На основе сравнительного анализа коэффициентов налоговой эластичности установлено, что на данном периоде развития налоговой системы, незначительное увеличение налоговых поступлений в 2015-2021 гг. соответствует росту ВВП (стр. 123-125).

В диссертационной работе отмечается, что оценка эффективной налоговой нагрузки рассчитывается, как соотношение между фактическими доходами, соответствующих налогов и их базой на уровне предприятий и организаций, автором используется методика Е. Мендозной, который выделяет типы налогов на потребление, труд и капитал (стр. 127-129).

Также автор считает, что задолженность по налогам считается основным фискальным резервом государственного бюджета, анализ которого отражает налоговый потенциал страны при прогнозировании ее бюджета (с. 132-133).

Автором установлено, что совершенствование методики планирования и прогнозирования налоговой нагрузки задачи планирования поступлений в бюджет Республики Таджикистан по налогам и другим платежам, также является выделения утвержденных доходов в бюджетах, увеличения налоговых поступлений и обеспечение их стабильности. Эти задачи решаются в значительной степени и зависят от результатов адекватности налогового прогнозирования, направления разработанных мер для компенсации дефицита доходов бюджета, в первую очередь из-за расширения налоговой базы и отмены необоснованных и неэффективных льгот по налогообложению, устранению источников уклонения от платежей налогов и др. (стр.134).

В диссертации учитывается стратегические и тактические решения, следует выделить процесс оптимизации налогов на плановом периоде, планирование структуры налогов, использование специальных налоговых режимов, принципиальной схемы расчета и уплаты налогов, предоставление льгот и вычетов на планируемом периоде, возможность реализации инвестиционных проектов с целью оптимизации налоговой нагрузки в условиях экономических субъектов и предпринимателей (стр.139).

Кроме того, автором отмечено, что уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков считается одним из важнейших макроэкономических показателей оценки налоговой системы страны. Наиболее распространенным коэффициентом оценки налоговых платежей являются величина налога-емкости ВВП и норма налогообложения. Обычно при разработке и реализации налоговой политики производится сравнение между собой налогового потенциала и налоговой нагрузки.

В диссертации автор рассчитывает налоговый потенциал (таблица 3.3), как разница между валовой добавленной стоимостью и ВВП (стр.141-143).

Автором диссертационного исследования предложена методика расчета кривой Лаффера. Данный метод заключается в том, чтобы определить количественные значения первого и второго рода точек А. Лаффера и проанализировать их с фактической налоговой нагрузкой, а также результаты оцениваются в эффективности налоговой системы и ее оптимизации налоговой нагрузки. Предложенной методикой автором были проведены расчеты и получены результаты, характеризующие эффективность налоговой политики в Республике Таджикистан. Кроме того, автор диссертационного исследования отмечает, что оптимизация налоговой нагрузки на уровне 28% - 29% связана с внутренним фактором роста экономики с учетом расширения налогооблагаемой базы, наличием теневого сектора и укрепления налоговой дисциплины в республике (стр.145-150).

Автором диссертационного исследования обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки, и предложены меры по совершенствованию налоговой системы с учетом реализации приоритетов в рамках НСР-2030. Кроме, того показатели налоговой нагрузки играют существенную роль в регулировании экономики и налогового планирования. Основные направления применения показателя оптимизации налоговой нагрузки автором схематично показаны в рисунке 3.3. (стр.151-153)

Также автором подчеркивается большинство перечисленных методов, которые не являются сложными и недолговечными. Такая комбинация методов оптимизации налогов наиболее эффективна при минимальных затратах за короткий период времени и учитывает долгосрочные перспективы финансовой и экономической стабильности предприятий (стр. 158-160).

V. Публикация результатов диссертации в научно-рецензируемых изданиях

Диссертационное исследование соискателя, являющиеся продолжением оконченной логической работы, опубликованы в некоторых научно-рецензируемых изданиях. Основные положения результатов диссертации опубликованы в 19 научных работах, в том числе 5 статей в научных рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан, общий объем которых составляет 8,14 печатных листов и в соответствии с существующими требованиями отражает основные направления диссертации.

Апробация результатов диссертационного исследования выявила, что статьи были опубликованы в научных журналах Республики Таджикистан и неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутри вузовских конференциях за период 2016-2023 гг.

VI. Теоретическая, практическая, экономическая и социальная значимость результатов исследования с учетом рекомендаций по практическому использованию результатов состоит в разработке теоретических основ, методологических подходов и практических рекомендаций по модернизации налоговой системы Республики Таджикистан, динамики отраслевой и территориальной структуры налоговой нагрузки.

Практическое значение полученных результатов состоит в том, что основные положения диссертации доведены до уровня методических разработок и практических рекомендаций, которые могут быть использованы Министерством финансов Республики Таджикистан для разработки мер совершенствование налогообложения и обеспечение экономического роста в

республике, а также налоговыми органами в процессе осуществления налогового администрирования и контроля.

VII. Соответствие оформления диссертации требованиям высшей аттестационной комиссии при президенте Республики Таджикистан

Диссертация соответствует критериям получения ученой степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D050900 - Финансы (6D050901 - Финансы, денежное обращение и кредит), подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и другим требованиям регламента ВАК при Президенте Республики Таджикистан, который утвержден постановлением Правительства Республики Таджикистан от 26.06.2023 №295 «О внесении дополнений и изменений в постановление Правительства Республики Таджикистан от 30.06.2021 №267». Диссертация написана ясным языком, с использованием принятой терминологии, оформление диссертации не требует поправки.

Соответствие автореферата содержанию диссертационного исследования. Автореферат диссертации полностью соответствует содержанию диссертации. Существенные моменты содержания работы, являющиеся основным предметом защиты, внесены в автореферат.

VIII. Дискуссионные вопросы и замечания

Наряду с положительными моментами в работе также встречаются отдельные недостатки и дискуссионные моменты:

- в диссертационной работе в формулировках автора отсутствуют конкретизированные позиции относительно функциональной структуры налогообложения, оптимизации налогообложения в условиях неразвитости налоговых отношений;
- на стр. 86 диссертации автором систематизированы факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку, на наш взгляд, их следовало бы ранжировать по степени влияния и апробирования в условиях функционирования конкретного хозяйствующего субъекта;
- также было бы целесообразно разработать методику для оценки уровня налоговой нагрузки организаций по различным критериям, и влияния налоговой нагрузки на принятие инвестиционных решений;
- в работе детально не раскрыты предложения по формированию системы самоконтроля налоговой нагрузки в хозяйствующих субъектах, а также идентификации ее влияния на финансово-экономические показатели деятельности экономических агентов;
- некоторые рекомендации автора не являются адресными и носят общий характер, что подчеркивает необходимость уточнения мер и

механизмов по оптимизации налогообложения, и определению ставок по отдельным видам взимаемых налогов.

Однако, вышеуказанные замечания ни в коей мере не умаляют значимость проделанной диссертации Хамидовой С.Х. Указанные недостатки не являются принципиальным и не препятствуют положительной оценки результатов, проведенных исследований.

В целом диссертация представляет собой серьезное и полностью реализованное научное исследование, которое показывает самостоятельность автора в решении проблем, связанных с оптимизацией уровня налоговой нагрузки Республики Таджикистан.

IX. Соответствие научной специальности соискателя ученой степени

Научная работа соответствует требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан о присуждении ученой степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D050900 - Финансы (6D050901 - Финансы, денежное обращение и кредит), так как диссертационная работа является самостоятельной, завершенной научной работой, в которой содержатся решения задач, имеющие важное научно-практическое значение для развития экономической науки и хозяйственной практики.

X. Общее заключение по диссертации

В целом диссертационная работа Хамидовой Садафмох Халимовны выполнена на актуальную тему, она является серьезной и самостоятельной законченной научно-исследовательской работой, обоснованность её научных и практических положений не вызывает сомнений. Поставленная в ней цель в целом достигнута, намеченные задачи решены. Диссертация написана грамотным научным языком, хорошо оформлена, выглядит стройной и логичной.

Диссертационная работа соответствует требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан, установленным в пунктах 31, 33 и 34 Положения «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267 и ее автор Хамидова Садафмох Халимовна, заслуживает присуждения искомой ученой степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D050900 - Финансы (6D050901 - Финансы, денежное обращение и кредит).

Отзыв обсуждён и одобрен на заседании кафедры налога и налогообложения Таджикского национального университета, протоколом № 06 заседания от «27» декабря 2023г.

Результат голосования:

На заседании кафедры налога и налогообложения Таджикского национального университета присутствовали: 9-чел., из них с правом голоса: 9-чел. Голосовали: за -9 чел.; против и воздержавшихся нет.

Председатель заседания:

заведующий кафедрой налога и налогообложения
финансово-экономического факультета ТНУ
кандидат экономических наук, доцент



Гулов Ш.М.

Эксперт:

кандидат экономических наук, и.о., доцента
кафедры налога и налогообложения
финансово-экономического
факультета ТНУ



Давлатов Д. С.

Секретарь заседания:

старший преподаватель кафедры
налога и налогообложения
финансово-экономического факультета ТНУ



Исмамов А.Ф.

Подписи Гулова Ш.М., Давлатова Д.С. и Исмамова А.Ф. заверяю:
начальник управления кадров и спец. части ТНУ

Тавкиев Э.

Адрес: проспект Рудаки, 17, г. Душанбе, 734025, Республика Таджикистан

Телефон: (+992 -37) 221-62-25; (+992 -37) 227 -15-10

Факс: (+992-37) 227-15-10