

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Гончаренко Любови Ивановны** (профиль научной специальности «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски») на диссертацию Ксиропулос Ирины Дмитриевны на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (профиль «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски»)

Ксиропулос И.Д. представила диссертацию на тему: «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Содержание диссертации полностью соответствует пунктам п. 2.2. «Финансовое регулирование экономических и социальных процессов», п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. предложила самостоятельное решение актуальной научной задачи, имеющее социально-экономическое значение, позволяющее развивать инструментарий социальной поддержки населения, направленный на обеспечение повышения качества и уровня жизни финансово уязвимых групп населения и одновременно на повышение социальной ответственности занимающихся предпринимательством.

2) При этом следует отметить следующие научные результаты:

теоретические: научно обосновано содержание налогового инструментария социальной поддержки населения как совокупности норм и методов государственного регулирования деятельности организаций и физических лиц, направленных на достижение целей социально ориентированной налоговой политики; выявлены институциональные ограничения налогового инструментария социальной поддержки населения, наличие которых затрудняет адекватную оценку социального эффекта налоговых льгот; предложена прогрессивная шкала налогообложения доходов социально ориентированных организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, как инструмент государственной финансовой поддержки.

- *практические:* рекомендации по диагностике налогового инструментария социальной поддержки для выявления эффективных инструментов, оказывающих наибольший социальный эффект.

3) Диссертация на тему: «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством. Разделы работы подчинены достижению автором поставленной цели исследования. В первой главе автором рассмотрены теоретические основы социально ориентированной налоговой политики государства, а также исследован налоговый инструментарий социальной направленности в Российской Федерации. Вторая глава работы направлена на исследование налогового инструментария стимулирования хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в социально значимых сферах. В третьей главе соискателем представлены направления совершенствования налогового инструментария, обеспечивающего исполнение социальных обязательств государства.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности по вопросам формирования

методов социальной поддержки населения, определению методологических подходов к формированию эффективной системы социальных налоговых льгот на основании ряда ключевых научных работ российских и зарубежных исследователей, на которые имеются сноски, согласно списку представленному в исследовании.

Достоверность результатов, полученных Ксиропулус И.Д., подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, расчеты соискателя базируются на официальных статистических данных Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, Федеральной службы государственной статистики, данных статистической налоговой отчетности ФНС России. Полученные данные активно использованы для обоснования выводов.

5) Результаты диссертации Ксиропулус И.Д. используются Департаментом налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Налогообложение физических лиц» и «Налоги и предпринимательство». Практическая значимость подтверждена применением в практической деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области предложений при анализе налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль организаций в отношении организаций, применяющих труд инвалидов.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ксиропулус И.Д. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в том числе: при определении цели и задач исследования, при проведении исследования, при систематизированном обобщении его результатов, выработке рекомендаций и предложений, а также их апробации.

Соискатель проявил необходимые теоретические знания по научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

соответствии с темой исследования, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области теории и практики налогообложения.

Вместе с тем, необходимо отметить, что представленная на соискание ученой степени кандидата наук диссертация, содержит и дискуссионные положения:

- 1) вызывает несогласие, исходя из темы диссертации, предложение соискателя о введении прогрессивной шкалы налогообложения доходов социально ориентированных организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, *как инструмент государственной финансовой поддержки;*
- 2) дискуссионным представляется положение диссертации в части признания введения семейного налогообложения как элемента налогового инструментария социальной поддержки. В чем соискатель видит неэффективность тех элементов семейного налогообложения, которые уже есть в действующем налоговом законодательстве?
- 3) недостаточно аргументирована возможность (потенциальная результативность) использования налогов, их элементов, в том числе семейного налогообложения, как инструментов, способствующих выводу бенефициаров социальной поддержки на самообеспечение. Поможет ли решению поставленной задачи налог на профессиональную деятельность (налог на самозанятых)?
- 4) как видит соискатель применение предложенных им положений научной новизны и практической значимости в решении современной задачи социальной поддержки физических лиц и предпринимателей в условиях пандемии COVID-19.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ксиропулус И.Д. из чужих текстов и работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит Ксиропулус И.Д. указала, что лично ею получены следующие результаты:

1. Развиты теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения в части его дефиниции и определения составных элементов, выявлены институциональные ограничения, препятствующие оценке социального эффекта налоговых стимулов, а именно: 1) невозможность количественной оценки эффекта налоговых льгот при их сочетании с бюджетными субсидиями; 2) невозможность распространения налоговых льгот на отдельные категории населения, не имеющие источников дохода (с. 34-36).

2. Разработана бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки (финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций), позволяющая: систематизировать бенефициаров по критерию их вывода на самообеспечение; устанавливать налоговую льготу в соответствии с компенсационным или категориальным принципами в зависимости от того, в какую группу входит бенефициар; предоставлять налоговую льготу в увязке с достижением поставленной цели (с. 45-52).

3. Обоснована необходимость установления прогрессивной шкалы (в виде относительной поразрядной прогрессии) при применении упрощенной системы налогообложения в отношении социально ориентированных организаций, если объектом налогообложения являются «доходы за вычетом расходов» (с. 103-109).

4. Сформулировано положение, что переход к семейному налогообложению позволит вывести финансово уязвимые слои населения на уровень самообеспечения. Разработаны рекомендации по имплементации

элементов семейного налогообложения в действующий механизм исчисления и уплаты НДФЛ (с. 131-138).

5. Разработана методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, позволяющая провести системный анализ налоговых льгот и разработать предложения по сохранению, введению или отмене льгот в разрезе отдельных налогов (с. 154-158; 262-266).

8) Основные положения диссертации опубликованы в 8 работах общим объемом 4,7 п.л. (авторский объем – 4,5 п.л.), в том числе 4 работы авторским объемом 3,4 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель учёной степени кандидата наук Ксиропулус И.Д. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как молодой ученый, способный находить самостоятельные решения актуальных научных задач, имеющих социально-экономическое значение.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

доктор экономических наук, профессор

Гончаренко Любовь Ивановна,

«25» декабря 2020 г.



Л. И. Гончаренко



Л. И. Гончаренко