

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., Засько Вадима Николаевича (профиль научной специальности «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения.

Налоговые риски») на диссертацию Ксиропулос Ирины Дмитриевны, 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 Ирина Дмитриевна 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.

Диссертация по своему содержанию, предмету и примененным методам исследования полностью соответствует 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 Ирина Дмитриевна предложила значимые для науки и практики решения актуальной научной задачи, имеющей важное финансово-экономическое значение - развитие теоретических положений и формирование новых подходов к созданию налогового инструментария социальной поддержки населения, который позволит сформировать систему повышения качества и уровня жизни граждан с низкой финансовой обеспеченностью и усилить социальную ответственность бизнеса.

2) соискатель учёной степени, Ксиропулос Ирина Дмитриевна, ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

**теоретические** – научно обоснованы 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, заключающиеся в невозможности количественной оценки эффекта налоговых льгот при их сочетании с бюджетными субсидиями;

невозможностью распространения налоговых льгот на отдельные категории населения, не имеющих источников дохода.

**практические** - представлена 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.

3) диссертация «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения», обладает внутренним единством, непротиворечивостью выводов, логикой построения диссертационного исследования, четкой архитектурой содержания работы.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» подтверждена следующими аргументами:

1. Развитие теоретических положений о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения в части его дефиниции и определения составных элементов, выявление институциональных ограничений, подтверждается теоретическими работами: Р.С. Гринберга, С.Ю. Глазьева, Н.Д. Кондратьева, Mirrlees J., Lundvall B.A., А.С. Аленикова, Н.Н. Решетникова.

2. Механизм разработки бинарной матрицы получателей государственной финансовой поддержки которая позволяет систематизировать бенефициаров по критерию их вывода на самообеспечение, основан трудах ученых: Б.М. Веретенникова, В.И. Белоусова.

3. Концептуальные подходы к внедрению прогрессивной шкалы при применении упрощенной системы налогообложения в отношении социально ориентированных компаний, основаны на трудах российских и зарубежных ученых: Альтер, Дж. К. Гэлбрейт, Дж. М. Кейнс, А. Лаффер, М.И. Фридман, Новиков А.Т., Проценко О.Д., Волков А.М.

4. Научная аргументация перехода к системе семейного налогообложения, позволяющая вывести финансово необеспеченные слои населения на определенный уровень финансовой достаточности основана на трудах и исследованиях зарубежных ученых из стран с высокой социальной защищенностью: Г.Швёдеауэр, А.Истенбрук, М. Декстер и др.

5. Представленная 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 опробована в деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области при анализе налоговых льгот по

транспортному налогу и налогу на прибыль в отношении организаций, применяющих труд инвалидов.

Достоверность результатов, полученных Ксиропулос Ириной Дмитриевной обусловлена базированием на научных трудах зарубежных и отечественных ученых в области социальной значимости налоговой функции, налоговой политики и системы налогообложения, теории налогов и налогового администрирования. Также, подтверждается тем, что при проведении исследования использовались ключевые работы ведущих российских и зарубежных ученых, занимающихся проблемами совершенствования налогообложения социальной сферы, юридических и физических лиц. Теоретические и практические выводы основаны на данных официальной статистической отчетности и совокупности сложившихся в данный момент времени принципов экономической науки, на комплексном исследовании в области поставленной проблемы.

5) результаты диссертации Ксиропулос Ирины Дмитриевны подтверждаются практическим внедрением, а именно: основные выводы и положения диссертации были представлены и получили одобрение на многих научно-образовательных и практических конференциях: на VII Международном научном студенческом конгрессе «Проект для России» (Москва, Финансовый университет, 16 апреля 2016 г.); на Международной научной студенческой конференции молодых исследователей «Перспективные направления налоговой политики в современных экономических условиях: научные достижения молодых исследователей» (Москва, Финансовый университет, 14 мая 2016 г.); на V Международном конкурсе научных работ аспирантов и студентов (Москва, Финансовый университет, 25 мая 2016 г.); на Международном научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 12 ноября 2016 г.); на Международном научном студенческом фестивале для магистрантов и аспирантов «Приоритетные направления налоговой и таможенно-тарифной политики России в современных экономических условиях» (Москва, Финансовый университет, 22 апреля 2017 г.); на Международном научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 25 ноября 2017 г.). Методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, сформулированная в исследовании, внедрена в деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области при анализе

налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль в отношении организаций, применяющих труд инвалидов.

Результаты диссертации используются Департаментом налогов и налогового администрирования ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Налогообложение физических лиц» и «Налоги и предпринимательство».

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Ксиропулос Ирины Дмитриевны в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит; соискатель ученой степени овладела принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировала умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о системе и политике налогообложения в Российской Федерации, финансовой политике, ее методов, механизмов и инструментов; овладела знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа; доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в экономической отрасли науки.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ксиропулос Ириной Дмитриевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. указала, что лично ей получены следующие результаты:

- проведен системный анализ налогового инструментария социальной поддержки населения, позволивший сформулировать методологические подходы к содержанию данного понятия, определить субъектный состав бенефициаров, принципы предоставления налоговых льгот, а также выявить взаимосвязь государственной финансовой помощи с определением самообеспечения финансово уязвимых слоев населения;
- выявлены институциональные ограничения налогового инструментария социальной поддержки населения, наличие которых затрудняет адекватную оценку социального эффекта налоговых льгот;
- предложен метод систематизации финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций, получающих государственную финансовую поддержку, позволяющий провести взаимную увязку бенефициаров с целями предоставления социально ориентированных налоговых льгот;

- научно обосновано введение прогрессивной шкалы в рамках упрощенной системы налогообложения в целях усиления поддержки организаций, осуществляющих социально направленную деятельность;
- разработаны концептуальные основы семейного налогообложения, нацеленного на вывод финансово уязвимых слоев населения на уровень самообеспечения.

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях в 8 работах;

9) в качестве замечания можно отметить дискуссионность и недостаточную концептуальную разработанность вопроса семейного налогообложения, которое, по мнению автора, может стимулировать выведение финансово необеспеченные слои населения на определенный уровень финансовой достаточности. Данные утверждения требуют дальнейших научных исследований. Однако указанное замечание не умаляет достоинств представленной работы и не снижает ее научной ценности.

10) соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как добросовестного ученого, с широким системным взглядом на научные проблемы современности в сфере налогов и налогообложения, вопросов социальной поддержки населения, макроэкономических аспектов.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите и соответствует установленным критериям и требованиям.

25.12.2020.

(личная подпись)

Засько Вадим Николаевич

Д.Э.Н.

Г  
В  
«