

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцента **Попкова Сергея Юрьевича** (профиль научной специальности «Общегосударственные, территориальные и местные финансы») на диссертацию **Ксиропулос Ирины Дмитриевны** на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических 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 ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Содержание представленной диссертации 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 специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

По типологии диссертационного исследования его можно отнести к фундаментально-теоретическим.

Разработанные автором предложения и рекомендации по внедрению элементов семейного налогообложения как инструмента социальной поддержки населения, а также разработанная методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки являются значимыми научными достижениями в экономической отрасли науки.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Ксиропулос Ирина Дмитриевна предложила значимые для науки и практики теоретико-методические вопросы формирования налогового инструментария социальной поддержки населения России.

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

– теоретические:

развиты теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения и обозначены ограничения, такие как невозможность количественной оценки эффекта налоговых льгот и их распространения на отдельные категории граждан, что в свою очередь ограничивают в возможности оценки социального эффекта налоговых стимулов;

систематизированы получатели государственной финансовой поддержки, что позволяет устанавливать налоговые льготы, выделяя критерии их отбора, с последующим выводом финансово уязвимого населения на самообеспечение;

обоснованы варианты развития упрощенной системы налогообложения через внедрение прогрессивной шкалы в рамках упрощенной системы налогообложения в отношении социально ориентированных организаций;

научно обоснованы и внесены предложения по внедрению элементов семейного налогообложения, что в перспективе позволит финансово незащищённой части населения повысить уровень финансовой обеспеченности.

– практические:

составление совокупности реестров налоговых льгот, типизированных для социально-ориентированных организаций по следующим налогам: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, земельный налог, государственная пошлина;

подготовлен расчет выпадающих налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации при реализации перехода на налогообложение домохозяйств (семейное налогообложение в терминологии автора);

предложен анализ структуры располагаемых доходов населения и объем потребительских расходов, позволяющий рассчитать комплексную оценку налоговой нагрузки на российские семьи;

разработан методический инструментарий по выявлению эффективных налоговых инструментов, оказывающих наибольший эффект на повышение социальной защищенности населения.

3) диссертация «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством, основана на системной логике изложения материала с последовательностью от раскрытия теоретико-методологических особенностей предмета исследования к формированию конкретных практических предложений, методик и алгоритмов.

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

разработанные теоретико-методические подходы к формированию эффективной системы социальных налоговых льгот сопоставимы с подходами и данными, полученными ранее в исследованиях Л.И. Гончаренко, М.В. Гончаровой, Р.С. Гринберга, Е.Е. Гришиной, И.В. Караваевой, З.Н. Кузнецовой, Л.Н. Лыковой, И.А. Майбурова, Н.И. Малис, В.Г. Панскова, В.Д. Роика, Д.Г. Черника и других;

концептуальное представление о единстве налоговой и социальной политик сопоставимо и основано на результатах, представленных в работах А.С. Аленикова, А.В. Аронова, А.В. Грищенко, А.А. Малецкого, С.Г. Мисихиной, Н.Н. Решетникова, Д.А. Черненко и других.

комплексным анализом большого объема данных по теме исследования и детализацией материала по вопросам налоговых льгот как инструмента социальной поддержки населения.

Достоверность результатов исследования Ксиропулос И.Д. подтверждается репрезентативностью анализируемых данных и корректным использованием методов их обработки, а также использованием актуальных нормативно-правовых актов, регулирующих данную область правоотношений.

5) результаты диссертации Ксиропулос И.Д. нашли практическое применение в деятельности:

Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области, в частности методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения была внедрена при анализе налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль в отношении организаций, применяющих труд инвалидов.

Департамента общественных финансов ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в рамках учебного процесса при преподавании дисциплин «Налогообложение физических лиц», «Налоги и предпринимательство».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждена соответствующими документами.

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Ксиропулос И.Д. в науку, который выразился:

– в формулировке на основе общих теоретических знаний по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит целей и задач диссертационного исследования;

– в умении обобщить необходимые теоретические знания и специальные научные методы для развития методических аспектов теории налогов и налогообложения;

– использовании различных теоретико-методических подходов к проводимому анализу, в том числе при обосновании корректировки системы подоходного налогообложения, перехода к учету налоговых льгот для семей (домохозяйств) и др.;

– в продемонстрированном наличии квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в сфере налогообложения;

– в непосредственном участии в получении исходных данных и обобщении материалов исследования;

– в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;

– в личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

– в подготовке публикаций по выполненной работе с отражением в них основных элементов научной новизны.

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

8) по теме диссертационного исследования опубликовано 8 научных работ общим объемом 4,7 п.л. (авторский объем 4,5 п.л.), в т.ч. 4 работы авторским объемом 3,4 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель ученой степени Ксиропулос И.Д. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как сформировавшийся, зрелый в научном отношении ученый, способный решать амбициозные научно-практические задачи, а полученные результаты диссертационного исследования свидетельствует о высоком владении автором нормативных и методических материалов, умении анализировать и применять полученную информацию в практических целях.

В тоже время необходимо отметить, что в обосновании актуальности работы автор приводит Указ Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», но не указывает, что в соответствии с Указом президента № 474 от 21 июля 2020 года национальные цели были скорректированы. В этом смысле правильнее ориентироваться на обновленный с учетом изменившейся ситуации Указ. Но приведенное замечание не снижает научной и практической ценности данной диссертационной работы и не влияет существенным образом на сформулированные выводы и полученные результаты.

Ксиропулос Ирина Дмитриевна показала достаточно высокий уровень владения научными методами исследования, обработки и представления информации, что позволило автору выявить существующие проблемы в исследуемой сфере и

разработать рекомендации по развитию налогового инструментария социальной поддержки населения.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки);
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям;
- 3) может быть допущена к защите.


Понков Сергей Юрьевич

доктор экономических наук, доцент

«25» декабря 2020 г.



