

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
д.э.н., доцента **Цепиловой Елены Сергеевны**
(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 наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки): 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».

Полагаю, возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Данная работа относится к практико-ориентированным исследованиям, предлагая решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – совершенствование социально ориентированной налоговой политики, что позволит разработать научно-обоснованные предложения по развитию налогового инструментария социальной поддержки населения.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. предложила значимые для науки положения и выводы:

1.1 уточнены теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения (п.1 положений, выносимых на защиту);

1.2 предложена авторская систематизация бенефициаров социальной поддержки, увязывающая назначение налоговых льгот с возможностью вывода

финансово уязвимого населения на самообеспечение (п.3 положений, выносимых на защиту);

1.3 обоснован переход к семейному обложению налогом на доходы физических лиц (п.4 положений, выносимых на защиту);

1.4 разработана методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, используемая для введения, сохранения или отмены налоговых льгот (п.5 положений, выносимых на защиту);

2) соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

2.1 теоретические:

- уточнены дефиниции и составные элементы налогового инструментария социальной поддержки населения;
- выявлены институциональные ограничения, препятствующие оценке эффекта налоговых стимулов социальной поддержки населения;
- предложена на основе изучения лучших зарубежных практик концепция посемейного налогообложения доходов населения;

2.2. практические:

- составлена бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки по критерию сочетания бюджетных и налоговых мер;
- разработаны рекомендации по имплементации элементов семейного налогообложения в уже действующий порядок исчисления и уплаты НДФЛ;
- предложена методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки в части введения, изменения и отмены налоговых льгот.

3) диссертация «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством и логикой изложения. Первая глава является теоретико-методологической и посвящена концептуальным основам социально-ориентированной налоговой политики государства. Вторая глава рассматривает методические и практические аспекты налогового инструментария стимулирования субъектов социального предпринимательства. Третья глава представляет методические и практические вопросы налогового инструментария социальной поддержки населения.

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

п.1 предложенные автором теоретические положения о содержании и институциональных ограничениях налогового инструментария социальной поддержки населения базируются на глубоком анализе научных позиций российских и зарубежных ученых, положениях российского налогового законодательства;

- п.2 представленная систематизация бенефициаров государственной социальной поддержки близка к «фильтру отбора» Института экономики города;
- п.3 сформулированные рекомендации по налоговому стимулированию социально-ориентированного бизнеса базируются на произведенных фактических расчетах в рамках упрощенной системы налогообложения;
- п.4 имплементация элементов семейного налогообложения в действующий механизм уплаты НДС учитывает современные тенденции в зарубежном опыте подоходного налогообложения (США, Франция, Великобритания, Германия) и подтверждена расчетами на статистических данных о доходах российского населения;
- п.5 разработанная методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, апробирована в деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области при анализе налоговых льгот социально-направленному бизнесу.

Достоверность результатов, полученных Ксиропулос И.Д. обусловлена опорой на действующие нормативно-правовые акты и теоретические положения в области теории налогообложения, налогового регулирования, государственного регулирования экономики, труды отечественных и зарубежных ученых, обширного массива официальных данных Росстата, Федеральной налоговой службы, что подтверждается наличием в работе корректно оформленных постраничных ссылок, обширного списка литературы, включающего 208 наименований, 17 Приложений.

5) результаты диссертации Ксиропулос И.Д. используются Департаментом налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин налогового профиля; нашли практическое применение в практической деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области.

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

- четком целеполагании проведённого исследования (выдержана логика изложения от теории и методологии к практике);
- овладении принципами, логикой и методологией научного познания;
- анализе и корректном обобщении информационных источников, литературы, статистических данных по теме диссертации;
- опоре на системные теоретические знания по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (профиль «Налоговая политика. Налоговая система. Налоговые правонарушения. Налоговые риски»);

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования в учебном процессе;

- одобрении основных положений и результатов исследования на шести международных научно-практических мероприятиях в 2016-2017 гг.

- подготовке восьми работ общим объемом 4,7 п.л.

Не вызывает сомнений наличие у Ксиропулос И.Д. квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в финансовой отрасли науки.

Несмотря на высокую оценку, отметим выявленные недостатки:

- вызывает сомнение, что только налоговое стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов является фактором повышения социальной ответственности бизнеса (название п.2.1 диссертации);

- представляется спорной необходимость введения поразрядной прогрессии по единому налогу с объектом налогообложения «доходы минус расходы» для социально-ориентированного бизнеса, так как большинство из них платят налог по нулевой или пониженной региональными законами ставке (п. 3 научной новизны);

- думается, что при внедрении семейного налогообложения доходов домохозяйств (п. 3.2 диссертации) не стоит предоставлять вычет в размере прожиточного минимума всем, включая обеспеченные слои населения, так как тогда сокращается эффективность такой налоговой льготы.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ксиропулос И.Д. 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: системный анализ налогового инструментария социальной поддержки населения; систематизация бенефициаров государственной социальной поддержки; разработка концептуальных основ семейного налогообложения; составление реестра налоговых льгот по налогам на основе их типизации для социально ориентированных организаций; рекомендации по диагностике налогового инструментария социальной поддержки.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в 4 научных статьях общим объемом 3,4 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как вдумчивого, целеустремленного учёного, подтвердив свои квалификационные способности к самостоятельной научной деятельности.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки), соответствует установленным критериям и требованиям и может быть допущена к защите.

Цепилова Елена Сергеевна
доктор экономических наук, доцент
«23» декабря 2020г.

[
1
]



Е. С. Цепилова

Цепилова Елена Сергеевна