

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Попкова Сергея Юрьевича** (профиль научной специальности «Общественные финансы») на диссертацию **Кивико Ирины Валерьевны** по теме «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки)

Кивико Ирина Валерьевна представила диссертацию на тему «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки).

Содержание диссертации соответствует пунктам 1 «Теория и методология финансовых исследований», 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Автор диссертации формирует теоретические и методологические основы развития дотационных регионов на основе роста и реализации налогового потенциала. Двигаясь от конкретного к абстрактному, то есть пользуясь индуктивным методом исследования, Кивико Ирина Валерьевна детально рассматривает налоговую политику в отдельно взятом дотационном регионе (Республике Крым), с тем чтобы всесторонне осмыслить совокупность экономических отношений в процессе осуществления налоговой политики в государстве федеративной формы устройства.

Отмечаю, что:

- 1) соискатель учёной степени Кивико Ирина Валерьевна выявила значимые для экономической науки и управленческой практики направления трансформации налоговой политики в отношении дотационных регионов на основе выравнивания региональных доходов и обособления налогового потенциала от бюджетной обеспеченности.

2) соискатель учёной степени Кивико Ирина Валерьевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические:

обоснованы приоритетные принципы налоговой политики в дотационных регионах, такие как эластичность, достаточность, справедливость, выбор источников налогообложения, стимулирование предпринимательской деятельности;

на основе детального анализа эмпирического материала доказана необходимость усиления внимания в дотационных регионах к эффективности налоговых расходов местных бюджетов.

- практические:

представлен комплекс инструментов, направленных на определение места региона по его социально-экономическому положению, в соответствии с авторским подходом к дотационности;

представлены методы налогового администрирования на основе новых (цифровых и проактивных) механизмов, направленные на реализацию регионального налогового потенциала и сокращение GAP-разрывов;

предложена методика ранжирования регионов на основе принципа риск-ориентированности в рамках бюджетной обеспеченности.

Кивико Ирина Валерьевна предлагает использовать в практической деятельности методический подход к разработке рейтинговой оценки территориальных образований по качеству управления их налоговым потенциалом как основы для обеспечения устойчивости бюджетов. В основе такой оценки, по мнению автора диссертации, лежит базовое соотношение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и суммы налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет от субъекта Российской Федерации. Превышение размера межбюджетных трансфертов над последним значением, как утверждает И.В. Кивико, свидетельствует о дотационности региона.

3) диссертация на тему «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» обладает единством и целостностью, основывается на последовательной и системной логике изложения материала, восходящей от раскрытия теоретико-методологических особенностей объекта исследования к формированию практически

полезных авторских предложений по трансформации налоговой политики как на основе общефедеральных, так и на базе региональных механизмов государственного менеджмента.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» подтверждена следующими аргументами:

- разработанные методологические подходы к оценке текущего состояния региональной налоговой политики сопоставимы с данными, изложенными в исследованиях Т.И. Барашева, А.В. Галухина, В.В. Гамукина, И.П. Довбия, Н.С. Догхилькова, Т.В. Ускова, М.А. Печенского, В.Н. Лексина, Т.Н. Михеева, И.Ю. Нестеренко, А.И. Поварова, В.В. Понкротова, Е.Б. Поспелова, Н.Е. Пушкова, Н.Д. Шимширта;

- комплексным анализом большого объема данных по теме диссертации и детализацией материала по обозначенному предмету исследования.

Достоверность результатов исследования И.В. Кивико подтверждается использованием большого количества литературных источников по проблемам региональных финансов, государственного и муниципального управления экономической сферой, бюджетного и налогового администрирования, применения законодательства о налогах и сборах, бюджетного права. Кроме всего прочего, соискатель ученой степени исчерпывающим образом анализирует действующие нормативные правовые акты и прибегает к осмыслению широкого массива эмпирических материалов.

5) результаты диссертации И.В. Кивико нашли практическое применение в деятельности:

- Департамента регулирования имущественных отношений Министерства финансов Российской Федерации. В частности, отмеченным подразделением названного федерального органа исполнительной власти учитываются разработанные рекомендации, а именно: расширение налоговой базы в части имущественных налогов: оформление прав на объекты недвижимости, переданные из казны в оперативное управление; проведение кадастровой оценки недвижимости.

- ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского». В частности, материалы исследования используются в учебном процессе в

преподавании учебных дисциплин «Налоговый менеджмент», «Налоговая оптимизация и финансовый мониторинг хозяйственной деятельности», «Налоговое планирование и прогнозирование».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

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

- в формулировке на основе общетеоретических компетенций по научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки) целей и задач диссертационного исследования;
- в умении обобщить необходимые теоретические знания и специальные научные методы для разработки методических рекомендаций по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности региональной налоговой политики в дотационных регионах;
- в продемонстрированном умении аргументированно и четко обосновывать авторскую концепцию дотационности, ключевой фактор оценки в которой – фактор мобилизации налоговых доходов в федеральный бюджет на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- в подробной теоретической разработке проблемы налогового потенциала как основы трансформации налоговой политики дотационных регионов;
- в овладении экономико-математическим инструментарием, посредством которого была обозначена формула определения уровня дотационности региона на основе суммы мобилизованных налоговых доходов в федеральный бюджет и суммы трансфертов из федерального бюджета, а также коэффициент ранжированности уровня дотационной зависимости;
- в продемонстрированном наличии необходимых знаний, умений и навыков к дальнейшей научной деятельности в решении актуальных научных задач в сфере управления публичными финансами;
- 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 основных публикаций по выполненной работе.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные И.В. Кивико из чужих текстов (работ, статей, монографий, диссертаций), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) Основные положения и результаты исследования отражены в 12 работах общим объемом 10,89 п.л. (авторский объем 10,04 п.л.), в том числе 10 работ общим объемом 8,65 п.л. (авторский объем 7,8 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель ученой степени И.В. Кивико в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как подготовленный в научном отношении ученый, способный решать современные теоретико-методологические и практико-ориентированные задачи, а полученные результаты диссертационного исследования свидетельствует о высоком владении автором источниками по теме диссертационного исследования, умении анализировать и применять полученную информацию в целях развития эффективной налоговой политики в Республике Крым.

При высокой значимости полученных результатов научного исследования, следует отметить, что работа содержит некоторые недочеты.

Во-первых, автор утверждает, что Никколо Макиавелли формулировал постулат, согласно которому «политика не должна основываться на моральных принципах, а должна исходить из целесообразности, ситуации и конкретных условий» (с. 14-15 диссертации), при этом в тексте работы отсутствует ссылка на первоисточник, где закреплена соответствующая формулировка. В данном случае автор прибегает к довольно распространенной интерпретации политико-философских воззрений Н. Макиавелли, при том, что подобная трактовка носит несколько упрощенный характер и не раскрывает всей полноты макиавеллизма.

Во-вторых, автор говорит о том, что одним из аспектов региональной налоговой политики выступает «собственное взыскание налогов согласно всем элементам

налоговой системы для бюджетов субъектов федерации» (с. 15 диссертации). Возникает вопрос о том, действительно ли автор хотела сказать о взыскании, то есть о мере санкционного характера, возникающей ввиду неисполнения финансовых обязательств в добровольном порядке, или же речь должна идти о собственном аккумулировании налогов (о процедуре сбора налоговых платежей).

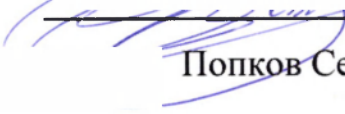
В-третьих, на 94 странице работы излагается абзац следующего содержания: «Исходя из чего, можно сделать выводы аналогичные торговой деятельности и отметить наличие определенного налогового потенциала по данному сектору экономики». По всей видимости, в данном случае имеет место речевая ошибка, которая препятствует уяснению связей между рядом стоящими абзацами.

Тем не менее указанные замечания не снижают научной и практической ценности данной диссертационной работы.

Кивико Ирина Валерьевна показала достаточно высокий уровень владения категориальным аппаратом экономической теории и актуальными методологическими положениями теории финансов, обработки, анализа и имплементации информации, что позволило автору обосновать комплексное представление о путях совершенствования налоговой политики в дотационных регионах.

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

- 1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.4 – Финансы (экономические науки)
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям;
- 3) может быть допущена к защите.


Попков Сергей Юрьевич

доктор экономических наук, профессор

«04» мая 2023 г.

Н
—
—
тета
хова
3 г.