

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

С О В Е Т П О З А Щ И Т Е Д И С С Е Р Т А Ц И Й  
Н А С О И С К А Н И Е У Ч Ё Н О Й С Т Е П Е Н И К А Н Д И Д А Т А Н А У К,  
Н А С О И С К А Н И Е У Ч Ё Н О Й С Т Е П Е Н И Д О К Т О Р А Н А У К  
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)  
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета  
от 03.02.2021  
№ 1-21/109

Аттестационное дело № 41-17/109(7з-21)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109  
по диссертации на соискание учёной степени кандидата наук  
о присуждении Ксиропулос Ирине Дмитриевне,  
гражданке Российской Федерации,  
учёной степени кандидата экономических наук

Диссертация «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 21.10.2020 (протокол заседания № 5-20/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финансового университета от 09.01.2019 № 0010/о, с изменениями внесенными приказом Финансового университета от 25.12.2019 № 2797/о.

Соискатель Ксиропулос Ирина Дмитриевна, 1992 года рождения, в 2018 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

В настоящее время Ксиропулос Ирина Дмитриевна работает в должности ведущего экономиста отдела консолидированной отчетности управления финансовой отчетности Департамента отчетности АО «Российский Сельскохозяйственный банк (АО «Россельхозбанк») (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Ксиропулос Ирины Дмитриевны выполнена в Департаменте налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент Пинская Миляуша Рашитовна, руководитель Центра налоговой политики Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации» (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 19.09.2019 № 07035.

Соискатель имеет 8 опубликованных работ по теме диссертации общим объемом 4,7 п.л. (авторский объем 4,5 п.л.), из них 4 работы авторским объемом 3,4 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты все основные положения научной новизны, отраженные в диссертации и выносимые на защиту. Уточнены теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения и определены его институциональные ограничения. Проведена систематизация бенефициаров социальной поддержки, позволяющая устанавливать налоговые льготы с учетом возможности вывода финансово уязвимого населения на самообеспечение. Предложены рекомендации по налоговому стимулированию деятельности социально ориентированных организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения. Научно аргументирован переход к семейному налогообложению для достижения целей

социально ориентированной налоговой политики. Разработана методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, необходимая для принятия решений о введении новых, сохранении или отмене налоговых льгот. К наиболее значительным работам следует отнести: Ксиропулос, И.Д. Налоговые инструменты социальной поддержки населения / И.Д. Ксиропулос // *Налоги и налогообложение*. – 2017. – № 6. – С. 43-57. – ISSN 2454-065X; Ксиропулос, И.Д. Критерии классификации бенефициаров социальных налоговых льгот / И.Д. Ксиропулос // *Налоги и налогообложение*. – 2018. – № 4. – С. 7-17. – ISSN 2454-065X; Ксиропулос, И.Д. Развитие налогового инструментария для достижения социальных целей государства / И.Д. Ксиропулос // *Инновационное развитие экономики*. – 2018. – № 3 (45). – С. 198 - 209. – ISSN 2223-7984; Ксиропулос, И.Д. Семейное налогообложение как налоговый инструмент социальной поддержки населения / И.Д. Ксиропулос // *Финансовая экономика*. – 2018. – № 5. – С. 1212-1214. – ISSN 2075-7786.

В диссертации Ксиропулос Ирины Дмитриевны отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включённые в состав диссертационного совета, представили 10 письменных отзывов на диссертацию, из них 10 положительных, 0 отрицательных. Пинская М.Р., д.э.н., доцент, являющаяся научным руководителем по диссертации Ксиропулос И.Д., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете учёной степени кандидата наук, учёной степени доктора наук»; член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессор Ларина С.Е. не представила письменный отзыв.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили следующие отзывы от:

1. Королевой Л.П. (ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В автореферате не приведены конкретные

примеры получателей государственной финансовой поддержки по каждой группе бенефициаров бинарной матрицы получателей государственной финансовой поддержки (рисунок 1).

2. Майбурова И.А. (ФГБОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В разделе, посвященном развитию теоретических положений о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения, автор утверждает, что на сегодняшний день не сформулировано единое определение понятия «социальная поддержка населения», в подтверждение чего приводит различные определения, принятые ОЭСР и российским законодательством. В данной связи автору следовало бы также отразить в работе подходы Международной организации труда по данному вопросу. В автореферате представлено авторское определение налогового инструментария социальной поддержки населения, однако обобщенного определения социальной поддержки населения в автореферате не представлено.

3. Пугачева А.А. (ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Не все этапы приведенной в автореферате методики диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения сопровождаются подробным комментарием в части разъяснения порядка действий на каждом этапе диагностики.

4. Тюпаковой Н.Н. (ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В разделе автореферата, посвященном налоговому стимулированию повышения социальной ответственности бизнеса в рамках упрощенной системы налогообложения при применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», не уточнено, какие виды экономической деятельности относятся к социально значимым отраслям народного хозяйства. При исследовании вопросов налогового стимулирования субъектов социального предпринимательства следовало бы

осветить не только деятельность социально значимых организаций, но и самозанятых граждан.

5. Ермаковой Е.А. (ФГБОУ ВО «Саратовский государственный технический университет им. Гагарина Ю.А.», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В разделе автореферата, посвященном вопросам перехода к семейному налогообложению, автору следовало бы указать, на основе каких практик предлагается налоговый вычет на семью и от каких показателей он зависит.

6. Сабитовой Н.М. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. С точки зрения недостатков, следует отметить то, что в исследовании при определении экономического эффекта от введения относительной поразрядной прогрессии при применении УСН с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов» не представлен гипотетический расчет выпадающих доходов бюджета от реализации данного предложения.

7. Мытарева Л.А. (ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В автореферате автор не представил расчет налоговой нагрузки на население, основанный на анализе структуры располагаемых ресурсов населения и объема расходов на потребление.

8. Шаталова С.Д. (Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В автореферате не приведены практические примеры институциональных ограничений налогового инструментария социальной поддержки населения.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Ксиропулос И.Д. на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. соответствует установленным требованиям к соискателям учёной степени как лицо, подготовившее диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации соответствуют научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит и отрасли науки – экономические науки, по которым проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. расширила известные в науке положения о месте и значении налоговых инструментов при разработке и реализации социальной ориентированной политики государства, предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение в теории единства налоговой и социальной политики для развития методологии и инструментария налогового стимулирования социальной поддержки населения, уточнения методических подходов к определению социальной эффективности налоговых льгот.

Диссертация Ксиропулос И.Д. задает вектор будущих научных исследований о развитии теоретических положений о функциях налогов и методических подходов к формированию социально ориентированной налоговой политики государства.

4. Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

**теоретические:** сформированы новые подходы к развитию теоретических положений о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения как системы, обеспечивающей повышение уровня жизни финансово уязвимых слоев населения; выявлены институциональные ограничения, препятствующие адекватной оценке социального эффекта налоговых льгот (невозможность количественной оценки эффекта налоговых льгот при их сочетании с бюджетными субсидиями и невозможность распространения налоговых льгот на отдельные категории населения, не имеющие источников

дохода); разработана бинарная матрица, направленная на выделение получателей государственной финансовой поддержки и позволяющая провести их систематизацию по критерию вывода на самообеспечение, обосновать целесообразность налоговой льготы с учетом индивидуальных характеристик бенефициара и способности достичь искомой цели.

**практические:** разработаны рекомендации по изменению упрощенной системы налогообложения в направлении снижения налоговой нагрузки путем установления дифференцированных ставок в отношении социально ориентированных организаций; разработаны и обоснованы предложения по совершенствованию элементов семейного налогообложения действующего механизма исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, направленные на выведение малоимущих семей с детьми на уровень самообеспечения благодаря снижению налоговой нагрузки; разработана и апробирована методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения в целях поддержки принятия решений о введении новых, сохранении или отмене налоговых льгот для выявления значимых инструментов, оказывающих максимально возможный социальный эффект.

5. Диссертация Ксиропулос И.Д. на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством: материал изложен последовательно и логично в соответствии с поставленными задачами, соблюдена целостность теоретической и практической значимости исследования, сформулированные выводы не противоречат друг другу. Все разделы диссертации направлены на достижение поставленной цели: развитие теоретических положений содержания социально ориентированной налоговой политики и разработку научно обоснованного комплекса предложений по развитию налогового инструментария социальной поддержки населения.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Ксиропулос И.Д. на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» подтверждена следующими аргументами:

- использованием в основе авторских положений научных идей, концепций и разработок, содержащихся в фундаментальных и прикладных исследованиях отечественных и зарубежных учёных по общей теории налогов и налогообложения и её предметным областям, прежде всего, налогового инструментария социальной поддержки населения;

- анализом большого массива данных по теме исследования, возможностью сравнения авторских выводов и выводов, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- качественной и количественной сопоставимостью авторских результатов с результатами, полученными ранее по теме исследования, а также представленными в независимых источниках по данной тематике.

Достоверность результатов, полученных Ксиропулос И.Д., обусловлена корректным применением общих методов научного познания, а также общенаучных принципов диалектического и логического подходов, сравнения, статистических методов исследования, ссылками на действующие нормативные правовые акты, методические документы и теоретические положения в области социализации налоговой политики.

7. Результаты диссертации Ксиропулос И.Д. нашли практическое применение в деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области, продемонстрировав эффективность в отношении анализа 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». Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных научных студенческих мероприятиях.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ксиропулос И.Д. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на



всех этапах процесса исследования – в формулировке темы диссертации, цели и задач исследования, в подготовке авторских предложений по развитию налогового инструментария социальной поддержки населения в направлении совершенствования льгот, позволяющих улучшить уровень жизни финансово уязвимых граждан и повысить социальную ответственность бизнеса, а также в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные 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 ею получены следующие результаты:

- развиты теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения и его институциональных ограничениях (с. 34-36);

- проведена систематизация бенефициаров социальной поддержки, позволяющая устанавливать налоговые льготы с учетом возможности вывода финансово уязвимого населения на самообеспечение (с. 45-52);

- даны рекомендации по налоговому стимулированию деятельности социально ориентированных организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (с. 103-109);

- разработаны и обоснованы предложения по совершенствованию элементов семейного налогообложения действующего механизма исчисления и уплаты НДФЛ, направленные на выведение малоимущих семей с детьми на уровень самообеспечения благодаря снижению налоговой нагрузки (с. 131-138);

- разработана методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, необходимая для принятия решений о введении новых, сохранении или отмене налоговых льгот (с. 154-158; 262-266).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 4 научных работах в рецензируемых научных изданиях, определённых ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты проявила необходимые теоретические знания по научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач.

На заседании 03 февраля 2021 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Ксиропулос Ирине Дмитриевне учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 10 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 12 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 10, против присуждения ученой степени - нет, воздержались - нет.

Председатель диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.109,  
доктор экономических наук, профессор

\_\_\_\_\_  
Л.И. Гончаренко

Учёный секретарь диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.109,  
доктор экономических наук, доцент

\_\_\_\_\_  
Ю.Г. Тюрина

03.02.2021