

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, доктора экономических наук, доцента Куцури Георгия Николаевича (профиль научной специальности «Общегосударственные, территориальные и местные финансы») на диссертацию Ксиропулос Ирины Дмитриевны на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по 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 экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Содержание диссертации полностью соответствует пунктам 2.2. «Финансовое регулирование экономических и социальных процессов», 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. По типу исследования данная работа относится к фундаментально-теоретическому исследованию.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. сформулировала значимые для науки выводы и предложения:

- развиты теоретические положения применительно к налоговому инструментарию социальной поддержки населения, как системы, обеспечивающей повышение качества и уровня жизни финансово уязвимых граждан и повышение социальной ответственности бизнеса (п. 1 положений, выносимых на защиту);

- уточнены принцип и критерии предоставления социальных налоговых льгот для получателей государственной финансовой поддержки (п.2 положений, выносимых на защиту);

- обоснованы рекомендации по совершенствованию налогового инструментария социальной поддержки населения посредством внедрения семейного налогообложения (п.4 положений, выносимых на защиту).

2) Соискатель ученой степени Ксиропулос И.Д. ввела в научный оборот следующие научные результаты:

Теоретические:

– сформулировано авторское определение понятия «налоговый инструментарий социальной поддержки населения», определены его основные элементы;

– выявлены институциональные ограничения налогового инструментария социальной поддержки населения, препятствующие оценке его социального эффекта;

– разработана бинарная матрица бенефициаров государственной финансовой поддержки, позволяющая систематизировать получателей поддержки по критерию их вывода на самообеспечение, а также устанавливать налоговую льготу в соответствии с компенсационным или категориальным принципами;

– разработаны концептуальные основы семейного налогообложения, нацеленного на вывод финансово уязвимых слоев населения на уровень самообеспечения.

Практические:

– обосновано введение прогрессивной шкалы в рамках упрощенной системы налогообложения в целях усиления поддержки социально ориентированных организаций;

– обоснованы рекомендации по имплементации элементов семейного налогообложения в действующий механизм исчисления и уплаты НДФЛ;



– предложена методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки для выявления эффективных инструментов, оказывающих наибольший социальный эффект.

3) Диссертация на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством, последовательной логикой изложения. Первая глава является теоретико-методологической и посвящена приоритетам и содержанию социально ориентированной налоговой политики государства. Вторая глава рассматривает вопросы налогового стимулирования социально ориентированных организаций в целях повышения социальной ответственности бизнеса. Третья глава представляет авторские предложения развития налогового инструментария социальной поддержки населения.

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

– сформулированные теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения основаны на глубоком анализе теории единства социальной и налоговой политики (А.С. Алеников, А.В. Аронов, А.В. Грищенко, А.А. Малецкий, С.Г. Мисихина, Н.Н. Решетников и др.), а также базируются на методологических подходах к формированию эффективной системы социальных налоговых льгот (Л.И. Гончаренко, М.В. Гончарова, Р.С. Гринберг, Е.Е. Гришина, И.В. Караваева, И.А. Майбуров, В.Г. Пансков и др.).

– сформулированные рекомендации по налоговому стимулированию повышения социальной ответственности бизнеса базируются на использовании аргументов, подтверждающих необходимость налогового регулирования хозяйствующих субъектов, как инструмента социально-экономического развития, в работах К. Альтер, Дж. К. Гэлбрейта, Г. Диса, А.А. Московской, М.Р. Пинской, О.Н. Савиной, С.М. Сафарова, Е.В. Шестаковой и др., а также подкреплены фактическими цифровыми данными.

– сформулированные направления развития налогового инструментария социальной поддержки населения базируются на анализе достаточно обширного зарубежного опыта (США, Германии, Южной Кореи, Великобритании, Франции), в частности, предложения по переходу к семейному налогообложению учитывают опыт Франции, а также подкреплены фактическими цифровыми данными и расчетами;

– рекомендации по диагностике налогового инструментария социальной поддержки для выявления эффективных инструментов, оказывающих наибольший социальный эффект, апробированы на практике, так как используются Управлением Федеральной налоговой службы по Нижегородской области.

5) Достоверность результатов, полученных Ксиропулос И.Д., подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, использованием общенаучных методов, применением аналитических материалов Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы, а также использованием базы данных системы профессионального анализа рынка и компаний СПАРК.

6) Материалы диссертации используются Департаментом налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в учебном процессе. Результаты диссертации Ксиропулос И.Д.: а также нашли применение в практической деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области. Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

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

- последовательной логике изложения материала согласно поставленной цели и сформулированным задачам;



- умения логично и аргументированно представлять материал и результаты работы;
- глубоком анализе научной литературы, корректном обобщении статистических данных по теме диссертации;
- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования в учебном процессе;
- апробации личных научных результатов в международных научно-практических мероприятиях;
- подготовке 4 научных статей авторским объемом 3,4 п.л., опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Вместе с тем необходимо уточнить следующее: в рамках перехода к семейному налогообложению автором предлагается использование совокупного прожиточного минимума на семью, который определяется как сумма регионального прожиточного минимума на каждого члена семьи, а именно супругов и их несовершеннолетних детей (до достижения ими 18 лет или 24 лет при условии обучения на очной форме в организациях, осуществляющих образовательную деятельность). Если ребенок до 24 лет, являясь студентом очной формы обучения, подрабатывает в свободное от учебы время, и уровень его заработка превышает установленный региональный прожиточный минимум, как быть в этом случае? Справедливо ли использование в такой семье совокупного прожиточного минимума?

8) Этика заимствований соблюдена, все цитаты и выдержки из нормативной документации и чужих работ оформлены соответствующими сносками с указанием источника заимствования.

Ксиропулос И.Д. 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 в области финансовой науки.

Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как перспективный молодой ученый, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально-экономическое значение.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности;
- 2) соответствует установленным требованиям и критериям;
- 3) может быть допущена к защите.

---

Куцури Георгий Николаевич,  
доктор экономических наук, доцент

« 17 » декабря 2020 г.



а  
а