

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцента **Мандрощенко Ольги Валентиновны** (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 ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Содержание 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 научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1. Соискатель ученой степени Ксиропулос И.Д. предложила значимое для науки и практики решение актуальной задачи развития положений налогового инструментария социальной поддержки населения как системы, обеспечивающей повышение качества и уровня жизни финансово уязвимых граждан и социальной ответственности бизнеса.
2. Соискатель ученой степени Ксиропулос И.Д. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

Теоретические - заключаются в том, что в работе представлены положения и выводы, которые вносят определенный вклад в приращение научного знания в области развития методологических подходов к совершенствованию налогового инструментария социальной поддержки населения, нацеленного на повышение качества и уровня жизни финансово уязвимых граждан. К элементам приращения научного знания можно отнести следующие:

- расширение теоретических представлений о содержании понятия налогового инструментария социальной поддержки населения;
- выявление институциональных ограничений налогового инструментария социальной поддержки населения, наличие которых затрудняет адекватную оценку социального эффекта налоговых льгот;
- обоснование введения налоговых льгот путем систематизации финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций.

Практические – предложены: расчет выпадающих налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с переходом на семейное налогообложение; составление реестра налоговых льгот для социально ориентированных организаций.

3. Диссертация на тему: «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством. Автор рассматривает содержание социально-ориентированной налоговой политики и ее инструменты, анализирует налоговый инструментарий хозяйствующих субъектов, предлагает основные направления развития налогового инструментария, обеспечивающего исполнение социальных обязательств государства.

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

- предложенным подходом к содержанию налогового инструментария социальной поддержки населения;
- разработанным алгоритмом определения получателей государственной финансовой поддержки (финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций), позволяющим устанавливать налоговые льготы;
- разработанными рекомендациями по отображению элементов семейного налогообложения в действующий механизм исчисления и уплаты НДФЛ.

5. Научные результаты диссертации Ксиропулос И.Д., связанные с методикой диагностики налогового инструментария социальной поддержки, используются в деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области при анализе налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль в отношении организаций, применяющих труд инвалидов. Основные положения и результаты исследования апробированы на международных научно-практических конференциях. Результаты диссертации нашли отражение в преподавании учебных дисциплин.

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

- выявлении научной проблемы, формулировании и достижении цели, определении и решении основных задач диссертационного исследования;
- подготовке рукописи диссертации и автореферата, публикации научных работ по теме исследования;
- апробации результатов исследования на международных научно – практических конференциях.

Соискатель проявила себя как творческий исследователь, владеющий логикой и методологией научного познания, навыками обработки общей и специальной информации из различных источников в соответствии с поставленными целью и задачами.

Вместе с тем, по тексту работы и автореферату возникают вопросы, требующие дополнительных пояснений:

- 1) В качестве научной новизны заявлена «разработка методики диагностики налогового инструментария социальной поддержки, позволяющая провести системный анализ налоговых льгот и разработать предложения по сохранению, введению или отмене льгот в разрезе отдельных налогов». Целесообразно уточнить, в чем заключается авторский вклад в разработку методики?
- 2) В п.1.2 «Исследование налогового инструментария социальной направленности в Российской Федерации» диссертации автором рассматривается компенсационный принцип предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков. Отмечено, что «...предоставление налоговых льгот отдельным группам налогоплательщиков, имеющим низкий уровень доходов, для покрытия их расходов на социально значимые цели, например, освобождение от НДФЛ единовременной выплаты близким родственникам умершего работника, или сотруднику, вышедшему на пенсию вследствие смерти члена (членов) его семьи, а также выплаты работодателей сотрудникам, пострадавшим на производстве. Уровень самообеспечения для указанных групп может устанавливаться пропорционально величине прожиточного минимума. При установлении таких льгот следует принимать во внимание размер бюджетных пособий, получаемых конкретным налогоплательщиком: величина налоговых льгот обратно пропорциональна объему бюджетных пособий. Такой подход, с одной стороны, позволит оптимизировать объем бюджетных социальных расходов, с другой стороны, может обусловить возникновение риска увеличения социальной нагрузки на государство». Приведенная операция в качестве примера не связана с получением дохода и подобные выплаты в основном осуществляются за счет чистой прибыли, поэтому данная операция не подлежит налогообложению НДФЛ и налогом на прибыль организаций. Необходимо объяснить, что понимает автор в этом случае под доходом и о какой взаимосвязи предоставления налоговой льготы от уровня дохода идет речь?

3) На с.16 автореферата автор утверждает, что «...при реализации принципа вывода на самообеспечение финансово уязвимых граждан целесообразно отказаться от прямых денежных выплат из бюджета и использовать уже налоговый инструментарий социальной поддержки (налоговые каникулы сроком на два года для стимулирования развития личного подсобного хозяйства малоимущих домохозяйств)». Согласно п.13 ст.217 НК РФ доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах продукции животноводства и растениеводства, не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц, т.к. реализация гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственной продукции, произведенной и переработанной при ведении личного подсобного хозяйства, не является предпринимательской деятельностью. Поэтому не понятна позиция автора в отношении того, о каких налогах личных подсобных хозяйств (ЛПХ) идет речь, в отношении каких налогов целесообразно использовать налоговые каникулы и возможно ли это, в принципе?

4) В п. 2.2. «Применение специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства как налоговый инструмент выполнения обязательств социального государства» автор рассматривает экономическую выгоду от применения предложенной шкалы налогообложения при УСН. Между тем, из содержания диссертации не видно, чем руководствовалась автор, какие использовала научные подходы, когда устанавливала интервал налоговой базы и определяла ставку налога?

7. Все материалы и отдельные результаты, заимствованные Ксиропулос И.Д. из чужих текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что научные результаты получены соискателем лично, в частности:

- проведен анализ сложившихся теоретических подходов к определению и содержанию налогового инструментария социальной поддержки населения;


-разработана бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки, позволяющая систематизировать бенефициаров по критерию их вывода на самообеспечение;

- обоснован переход к семейному налогообложению.

8. Результаты исследования опубликованы в 8 работах общим объемом 4,7 п.л. (авторский объем 4,5 п.л.), в том числе 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 самостоятельный исследователь, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально – экономическое значение.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научно специальности и может быть допущена к защите.



(личная подпись)

Мандрощенко Ольга Валентиновна

д.э.н., доцент

21.12.2020 года

