

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора Панкова Владимира Георгиевича (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.

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.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение.

Разработанные соискателем практические рекомендации по совершенствованию налогового инструментария нацелены на усиление социальной направленности действующей налоговой системы и повышение качества и уровня жизни финансово уязвимого населения. Дальнейшему продвижению теории налогообложения будут способствовать сформулированные в диссертации методологические подходы к содержанию понятия «налоговый инструментарий социальной поддержки населения», позволяющий установить субъектный состав бенефициаров, а также принципы предоставления налоговых льгот и преференций.

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

Автор на основе систематизации теоретических представлений о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения развила методологический подход к определению данного понятия, а также факторов, определяющих его формирование. Новым является также проведенная автором систематизация финансово уязвимых слоев населения и

социально ориентированных организаций, получающих государственную финансовую поддержку.

В отличие от других исследований на аналогичную тему, предложенная автором методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки может быть использована при принятии решений о введении новых, сохранении или отмене налоговых льгот и преференций.

3) Диссертация на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством.

Это обеспечено за счет грамотно составленного плана диссертационной работы. Все разделы диссертации подчинены достижению поставленной автором основной цели исследования – развитие теоретических положений содержания социально ориентированной налоговой политики и разработка научно обоснованного комплекса предложений по развитию налогового инструментария социальной поддержки населения. Исследование начинается с рассмотрения теоретических вопросов содержания социально ориентированной налоговой политики государства и инструментов ее реализации. На основе исследования теории вопроса, анализа действующих в РФ инструментов налогового стимулирования и зарубежной практики налогового регулирования социальной поддержки населения и повышения социальной ответственности бизнеса в работе обосновываются рекомендации, направленные на совершенствование налогового инструментария, обеспечивающего исполнение социальных обязательств государства перед населением.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» подтверждены в диссертации и автореферате соответствующими аргументами.

В частности, разработка вынесенных на защиту предложений по развитию налогового инструментария социальной поддержки населения вызвана необходимостью совершенствования социально ориентированной налоговой политики государства, обеспечивающей исполнение его социальных обязательств перед населением. Необходимость развития теоретических положений о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения в части его составных элементов обосновываются автором имеющими место институциональными ограничениями, препятствующими оценке социального эффекта налоговых стимулов, и, в частности, невозможностью количественной оценки эффекта налоговых льгот при их сочетании с бюджетными субсидиями, а также невозможностью распространения налоговых льгот на отдельные категории населения, не имеющих источников дохода. Разработка автором бинарной матрицы получателей государственной финансовой поддержки финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций обосновывается необходимостью систематизации бенефициаров по критерию

их вывода на самообеспечение, установления налоговых льгот в соответствии с компенсационным или категориальным принципами, а также их предоставления в увязке с достижением поставленной цели. Выносимая на защиту методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки обоснована необходимостью обеспечения условий, способствующих принятию обоснованных решений о введении новых, сохранении или отмене неэффективных налоговых льгот

Достоверность результатов, полученных Ксиропулос И.Д. подтверждается корректным использованием в исследовании действующих нормативных правовых актов, официальной статистической и налоговой отчетности, теоретических положений в области налоговой политики, применением современных методов исследования, используемых в профильных работах как отечественными, так и зарубежными учеными.

5) Научные результаты диссертации Ксиропулос И.Д. нашли практическое применение в работе налоговых органов. В частности, разработанная автором методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения внедрена в деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области и используется при анализе налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль в отношении организаций, осуществляющих социально направленную деятельность, а также применяющих труд инвалидов.

Результаты диссертации Ксиропулос И.Д. могут найти практическое применение в деятельности органов законодательной и исполнительной власти при подготовке мер, направленных на совершенствование действующей в РФ системы налогообложения в направлении усиления ее социальной направленности. Сформулированные в работе рекомендации могут быть использованы соответствующими ведомствами при совершенствовании федеральной методики оценки социальной эффективности налоговых льгот.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ксиропулос И.Д. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования - в формулировании темы диссертации, в планировании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, подборе и обобщении данных статистической и налоговой отчетности, подготовке и разработке авторских рекомендаций и мер повышения результативности налогового инструментария в направлении усиления социальной направленности действующей системы налогообложения и повышения качества и уровня жизни населения.

Соискатель проявила необходимые системные теоретические знания по научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит в соответствии с темой диссертации. Ознакомление с диссертацией показало, что ее автор овладела принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировала умение логично и аргументированно излагать материал о теоретических, методических и организационно-правовых

аспектах социально направленной налоговой политики, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач налоговой отрасли науки.

Вместе с тем, в представленной на соискание учёной степени кандидата наук диссертации Ксиропулос И.Д. имеют место отдельные недостатки, спорные рекомендации и дискуссионные вопросы.

Серьезные сомнения вызывает выдвинутое автором предложение ввести прогрессивную шкалу налогообложения для социально ориентированных малых предприятий, работающих на упрощенной системе налогообложения.

В первую очередь возникает вопрос о целесообразности такого предложения. Общеизвестно, что в настоящее время субъектам РФ предоставлено право устанавливать дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5% до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков в том случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Если объектом налогообложения являются доходы, то ставку можно дифференцировать в пределах от 1% до 6 %. Если, по мнению автора, эта мера недостаточно эффективна с социальной точки зрения, то в диссертации следовало это научно обосновать. Одновременно вызывает сомнение социальная эффективность предложенной автором меры в деле достижения поставленной цели – развитие социальной поддержки населения. Снижение налоговой нагрузки для низкорентабельных предприятий, работающих на УСН, позволит лишь увеличить доходы собственников этих предприятий, но не улучшит финансовое положение малообеспеченных слоев населения. Ситуацию не меняет и тот факт, что эта мера предложена автором только в отношении социально ориентированных организаций. Возможное же расширение деятельности социально ориентированных организаций за счет дополнительно полученных от государства средств, как предполагает автор исследования, приведет к росту возможностей воспользоваться услугами платного здравоохранения, образования и т.д. лишь средне и высоко обеспеченным слоям населения. Реализация данного предложения автора поэтому никак не отразится на улучшении финансового положения и повышении жизненного уровня малообеспеченных слоев населения.

Между тем, в работе практически отсутствуют исследования и соответствующие рекомендации по развитию системы налогообложения в целях повышения социальной ответственности бизнеса. В разделе 2.1, где следовало бы осуществить такой анализ, в основном излагаются действующие положения НК РФ.

Основным направлением проведенного исследования явилось оказание государством финансовой помощи малообеспеченной части российского населения с помощью налоговых инструментов. В целом это соответствует теме исследования. Вместе с тем, в работе практически не исследован такой важный вопрос, как создание для этой категории населения условий,

используя в том числе и налоговые инструменты, для зарабатывания дополнительных средств для повышения жизненного уровня. В частности, в работе отсутствуют анализ и, соответственно, предложения по совершенствованию положений законодательства о самозанятых, о действующих налоговых инструментах стимулирования работодателей для привлечения труда инвалидов и т.д.

Одним из положений, выносимых автором исследования на защиту, является научно аргументированное обоснование перехода к семейному налогообложению в целях выведения финансово уязвимых слоев населения на уровень самообеспечения. В целом поддерживая данное предложение, следовало бы остановиться на следующих моментах. Практическая его реализация потребует выделения из федерального бюджета существенных финансовых ресурсов для восполнения региональным и местным бюджетам выпадающих доходов. Исходя из опыта зарубежных стран, на который ссылается в работе автор исследования, данные потери компенсируются за счет обложения доходов высокообеспеченных граждан по прогрессивной шкале индивидуального подоходного налога по ставкам, достигающим в своей верхней границе 50-60%. К тому же отсутствие прогрессии в случае введения семейного налогообложения доходов снижает эффективность этой меры. Автору следовало бы рассмотреть вопрос о целесообразности или нецелесообразности введения прогрессивной шкалы налогообложения доходов в контексте своего предложения о семейном обложении доходов населения. Между тем, автор рассматривает, причем весьма коротко, вопрос прогрессии совершенно в другом разделе исследования на стр. 127-128, вне связи с семейным налогообложением. При этом в данном тексте не совсем четко проглядывается позиция автора.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ксиропулос И.Д. из чужих текстов и работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Соискатель ученой степени Ксиропулос И.Д. ни в диссертации, ни в автореферате прямо не указала, какие лично ею получены результаты и какие - в соавторстве. Но из содержания изученного исследования можно сделать вывод, что имеющиеся в диссертации научные результаты получены автором лично, и что Ксиропулос И.Д. работала самостоятельно. При этом соискателем получены следующие результаты:

– предложен авторский подход к определению экономического содержания налогового инструментария социальной поддержки населения в части его дефиниции и составных элементов;

– выявлены институциональные ограничения налогового инструментария социальной поддержки населения, наличие которых затрудняет адекватную оценку социального эффекта налоговых льгот;

– систематизированы финансово уязвимые слои населения и социально ориентированные организации, получающие государственную финансовую поддержку;

– разработаны концептуальные основы посемейного налогообложения, нацеленного на вывод финансово уязвимых слоев населения на уровень самообеспечения;

– составлена бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки финансово уязвимых слоев населения и социально ориентированных организаций;

– типизированы социальные налоговые льготы для организаций в части стимулирования инвестиций в человеческий капитал и для физических лиц;

– разработаны в разрезе отдельных налогов рекомендации по диагностике действующего налогового инструментария социальной направленности в целях выявления наиболее эффективных путей его развития для улучшения качества и повышения уровня жизни населения.

8) Основные положения и научные результаты диссертации опубликованы в 8 научных изданиях, в том числе 4 работы опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации в рецензируемых научных изданиях авторские.

9) Соискатель учёной степени Ксиропулос И.Д. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как специалист в области налогов и налогообложения, способный к самостоятельной научной деятельности. Ознакомление с диссертацией и авторефератом диссертации показало умение соискателя в качестве ученого творчески и логически мыслить, анализировать имеющиеся статистические данные, делать из этого анализа необходимые выводы и обосновывать свое видение решения имеющихся проблем и стоящих в области налогов и налогообложения задач.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

соответствует установленным критериям и требованиям.

_____ 2

Пансков Владимир Георгиевич
Доктор экономических наук, профессор

« 01 » 12 2020 года