

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.109 д.э.н., доцента Тюриной Юлии Габдрашитовны
(профиль научной специальности «Общегосударственные, территориальные и
местные финансы») на диссертацию Ксиропулос Ирины Дмитриевны,
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
(экономические науки).

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.

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 - методический подход к развитию
налогового инструментария социальной поддержки населения как системы,

обеспечивающей повышение качества и уровня жизни финансово уязвимых граждан и повышение социальной ответственности бизнеса;

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

Теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора по вопросам: совершенствования налогового инструментария социальной поддержки населения, нацеленного на повышение качества и уровня жизни финансово уязвимых граждан; состава бенефициаров, принципах предоставления налоговых льгот, взаимосвязи государственной финансовой помощи с определением самообеспечения населения; применимости институциональных ограничений налогового инструментария социальной поддержки населения; возможности введения прогрессивной шкалы системы налогообложения касаясь субъектов, осуществляющих социально направленную деятельность.

С точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения по ведению реестра налоговых льгот для социально ориентированных организаций по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу, государственной пошлине; по оценке налоговых расходов бюджета в связи с переходом на семейное налогообложение; по расчету налоговой нагрузки на население на основе анализа структуры располагаемых ресурсов населения и объема расходов на потребление; по отражению эффекта от внедрения авторских рекомендаций;

3) диссертация на тему: «Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью, что нашло отражение в целостности диссертационного исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

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

- предложенные теоретические положения о содержании налогового инструментария социальной поддержки населения, его институциональных ограничениях не противоречат современным исследованиям в зарубежной и отечественной практике;

- авторской систематизацией бенефициаров социальной поддержки, позволяющей устанавливать налоговые льготы с учетом возможности вывода финансово уязвимого населения на самообеспечение;

- предложенными авторскими мерами по налоговому стимулированию повышения социальной ответственности бизнеса в рамках упрощенной системы налогообложения;

- аргументированным обоснованием перехода к семейному налогообложению в целях выведения финансово уязвимых слоев населения на уровень самообеспечения;

- рекомендациями по использованию методики диагностики налогового инструментария социальной поддержки в целях принятия дальнейших мер налоговой политики.

Достоверность результатов, полученных Ксиропулос И.Д., подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений в области социально ориентированной налоговой политики, применением современных методов исследования, используемых в смежных работах как отечественными, так и зарубежными учеными;

5) результаты диссертации Ксиропулос И.Д. нашли практическое применение в деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области, а именно использовались при анализе налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль в отношении организаций,

применяющих труд инвалидов; материалы диссертационной работы использовались Департаментом налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Ксиропулос И.Д. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в частности, в выборе темы диссертации, в обосновании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, разработке комплекса авторских практических рекомендаций, позволяющих создать основу развития инструментария налоговой политики Российской Федерации в отношении усиления ее социальной направленности.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук Ксиропулос И.Д. продемонстрировала необходимые теоретические знания по научной специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит», в соответствии с темой диссертации овладела принципами, логикой и методологией научного познания, проявила умение аргументировано излагать материал о методических и практических аспектах налогового инструментария социальной поддержки населения, показала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансовой отрасли науки в области теории и практики налогообложения, осуществления налоговой политики государства.

Вместе с тем, следует отметить, что исследование вызывает несколько дискуссионных позиций. Автором в первой главе работы в содержании и инструментах социально ориентированной налоговой политики государства четко не дается определение, что именно представляет собой названная политика, каковы ее критерии и параметры, условия реализации, институциональная составляющая реализации политики. Требуется дополнительная аргументация содержательной характеристики понятий и

самой оценки данных понятий, часто используемых в исследовании («самообеспечение», «уровень самообеспечения», «выход на уровень самообеспечения»). Автор использует терминологию «социализация налогообложения», «социальное налогообложение», не давая содержательной характеристики используемых понятий.

Автор в работе предлагает рассмотреть вопрос о закреплении в ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации определения семьи как налоговой единицы, однако не дает направлений решения данного вопроса. Предложение не подкреплено обоснованием, авторской терминологией.

Требует дополнительного обоснования позиция автора о разработке методики диагностики налогового инструментария социальной поддержки населения в целях поддержки принятия решений о введении новых, сохранении или отмене налоговых льгот. В чем принципиальная позиция автора относительно авторского подхода? Методика Майбурова И.А. представлена, в чем заключается авторский вклад и вклад автора в науку следует пояснить:

7) все материалы или отдельные результаты, полученные 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 с авторским подходом к определению его экономического содержания в части дефиниции и определения составных элементов, выявлены институциональные ограничения, препятствующие оценке социального эффекта налоговых стимулов; составлена бинарная матрица получателей государственной финансовой поддержки, позволяющая систематизировать бенефициаров по критерию их вывода на самообеспечение, устанавливать налоговую льготу в соответствии с компенсационным или категориальным принципами; доказана необходимость установления прогрессивной шкалы (в виде относительной

поразрядной прогрессии) при применении упрощенной системы налогообложения в отношении социально ориентированных организаций; разработаны рекомендации по внедрению семейного налогообложения доходов в действующую систему налогообложения в России; разработана методика диагностики налогового инструментария социальной поддержки, позволяющая провести системный анализ налоговых льгот и разработать предложения по сохранению, введению или отмене льгот в разрезе отдельных налогов;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 4 рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России авторским объемом 3,4 п.л., всего по теме исследования опубликовано 8 научных работ общим объемом 4,7 п.л. (авторский объем 4,5 п.л.);

9) соискатель учёной степени Ксиропулос Ирина Дмитриевна ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь в области теории и практики налогообложения, способный к самостоятельной научной деятельности, проявивший глубокие знания и критическое мышление по заявленной специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки).

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

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

Тюрина Юлия Габдрашитовна

доктор экономических наук, доцент

23 декабря 2020 г.

та
вз

