

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

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 07.06.2023
№ 6-23/109

Аттестационное дело № 41-11/109(30з-23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Диссертация «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 01.03.2023 (протокол заседания № 2-23/109) 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 Финуниверситета от 09.01.2019 № 0010/о, с изменениями внесенными приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о, от 26.04.2021 № 0963/о, от 26.05.2022 № 1343/о. Изменения в полномочия совета внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 28.06.2021 № 1528/о, от 27.04.2022 № 1052/о.

Соискатель Кивико Ирина Валерьевна, 1970 года рождения, в 1994 году окончила Крымский ордена «Знак Почета» сельскохозяйственный институт имени М.И. Калинина с присвоением квалификации экономиста по бухгалтерскому учету и финансам.

С сентября 2020 года по настоящее время Кивико Ирина Валерьевна является лицом, прикрепленным к Департаменту налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа федерального государственного

образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре. В настоящее время Кивико И.В. работает в Совете министров Республики Крым и замещает государственную должность Республики Крым - заместителя Председателя Совета министров Республики Крым – министра финансов Республики Крым (г. Симферополь, Орган исполнительной власти Республики Крым).

Диссертация Кивико Ирины Валерьевны выполнена в Департаменте налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – кандидат экономических наук, профессор Малис Нина Ильинична, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа Департамент налогов и налогового администрирования, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 25.11.2021 № 09242.

Соискатель имеет 12 работ по теме диссертации общим объёмом 10,89 п.л. (авторский объём 10,04 п.л.), из них 10 работ общим объёмом 8,65 п.л. (авторский объём 7,8 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты все основные положения научной новизны, отраженные в диссертационной работе и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретико-методические и практические результаты, отражающие предложения автора по основным особенностям налоговой политики регионов, проблемам и перспективам бюджетной и налоговой политики региона, особенностям налогового регулирования субъектов малого бизнеса, также дана оценка налоговому потенциалу и важности его расчета для дальнейшей оценки налоговой политики в дотационных регионах; определены направления трансформации налоговой политики в отношении регионов на основе принципов выравнивания доходов и дифференциации налогового потенциала, в том числе на примере Республики Крым в переходный период.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Кивико, И.В. Налоговый потенциал Республики Крым / И.В. Кивико, Н.И. Малис // Финансовый журнал. – 2020. – № 3. Том 12. – С. 48–59. – ISSN 2075-1990. – Текст : электронный. – DOI 10.31107/2075-1990-2020-3. – URL: https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2020/3/3_2020_v12.pdf (дата обращения: 27.11.2021) (объёмом 1,5 п.л. выполнена в соавторстве с Малис Н.И., объём авторского участия Кивико И.В. в опубликованной работе составляет 1,3 п.л., где соискатель самостоятельно систематизировала теоретические положения по формированию региональной налоговой политики и на этой основе конкретизировала теоретический инструментарий применительно к формированию налоговой политики в дотационном регионе; обосновала факторы, влияющие на налоговый потенциал дотационного региона на примере Республики Крым.). Кивико, И.В. Резервы роста доходов регионального и местных бюджетов Республики Крым / И.В. Кивико // Экономика. Налоги. Право. – 2021. – № 2. Том 14. – С. 138–145. – ISSN 2619-1474 (статья выполнена единолично, изложены результаты исследования по выявлению резервов доходов регионального и местных бюджетов Республики Крым с учетом налогового законодательства Российской Федерации, особенностей дотационности региона, реализации налогового потенциала, изменении механизмов налогообложения по отдельным видам налогов); Кивико, И.В. Налоговая политика и налоговый потенциал дотационных регионов / И.В. Кивико, Н.И. Малис // Финансы. – 2021. – № 9. – С. 37-43. – ISSN 0869-446X; (объёмом 0,75 п.л. выполнена в соавторстве с Малис Н.И., объём авторского участия Кивико И.В. в опубликованной работе составляет 0,6 п.л., где соискатель самостоятельно обосновала комплекс теоретических подходов и научно-практических инструментов исследования налогового потенциала в дотационных регионах, а также определила приоритеты трансформации налоговой политики дотационного региона); Кивико, И.В. Налоговая политика регионов (Глава 6.1 «Резервы роста доходов региональных и местных бюджетов (на примере Республики Крым)») : монография / И.В. Кивико ; под редакцией Н.И. Малис, И.А. Журавлевой. – Москва : Перо, 2020. – С. 153-172. – 277 с. – 1000 экз. – ISBN 977-9-98833-185-9. (Кивико И.В. принадлежит авторство главы общим объёмом 1,16 п.л., где соискатель провела анализ резерва роста доходов как на уровне регионального бюджета субъекта, так и в местные бюджеты муниципальных образований, исследовала

факторы воздействие на объём и структуру налоговых доходов, налоговых расходов и резервы роста налоговых поступлений бюджета Республики Крым). В аттестационном деле соискателя имеется справка об авторском участии Кивико И.В. в научных публикациях.

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

Лица, включённые в состав диссертационного совета, представили 11 письменных отзывов на диссертацию, из них 10 положительных, один отрицательный.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Артемова Ю.М. (ООО «Книжная редакция «Финансы», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. По содержанию работы имеются следующие замечания: некоторое сомнение вызывает предложение автора по реформированию бюджетной политики в части перераспределения налоговых доходов, хотя вполне вероятно, что полный текст диссертации дает достаточную аргументацию.

2. Воробьевой Е.И. (ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечены следующие замечания: научная новизна диссертационного исследования (С. 6) сформулирована правильно, но не конкретизирована по составляющим. Ее элементы содержатся и в теоретической значимости научного исследования, и в практическом применении результатов, но в самом определении только обозначены, но не раскрыты. Было бы целесообразно обратить внимание на наиболее важные аспекты исследования, представляющие научную новизну, и сделать акцент на эффективность использования полученных результатов; в автореферате диссертации выявлены особенности формирования и роста налогового потенциала Республики Крым с учетом общероссийских механизмов и его специфики (С. 9). Представленные возможности использования новых технологий целесообразно было бы дополнить способами снижения санкционного давления, которые повысят доходность регионального бюджета и обеспечат его устойчивость, что будет иметь практическую значимость не только для Республики Крым, но и других регионов Российской Федерации.

3. Данилькевич Л.И. (ЧОУ ВО «Московский университет имени С.Ю. Витте», к.э.н.). Отзыв положительный.

4. Каджаметовой Т.Н. (ГБОУ ВО Республики Крым «Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова», д.э.н., доцент). Отзыв положительный.

5. Колчина С.П. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. К работе имеется замечание. В автореферате диссертации приведена формула (1) на С.16 ранжирования субъектов исходя из уровня дотационности. Но отсутствует анализ предлагаемого расчета по всем регионам, из которого бы был выявлен актуальный рейтинг регионов и сделаны соответствующие выводы с точки зрения возможностей использования соответствующего налогового инструментария в рамках актуальной налоговой политики.

6. Покровской Н.В. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», к.э.н.). Отзыв положительный. Отмечены следующие замечания: неудачным представляется показатель, названный автором «уровень дотационности региона» (С. 16 автореферата диссертации). Показатель, измеряемый в рублях, как разница между мобилизованными налоговыми доходами в федеральный бюджет и суммой трансфертов из федерального бюджета, мало пригоден как для сравнительного анализа различных регионов, так и для анализа в динамике по одному региону, по меньшей мере он не учитывает масштабы; более подробного пояснения требует декларируемая автором обязательность учета в налоговой политике «моральных принципов и социально ориентированного функционала» (в противовес «продолжающему развиваться в России сценарию реализации доминирующих функций налога фискальной и контрольной») – С. 11 автореферата диссертации. Пояснения требуют и авторские предложения инструментов реализации моральных принципов в налоговой политике на региональном уровне; на С. 20 автореферата диссертации предлагается «установление на пятилетний период норматива отчислений в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации по налогу на добавленную стоимость в размере 1%». Однако далее этот тезис не раскрывается, проводилась ли оценка последствий таких действий для регионального бюджета Республики Крым.

7. Поповой Е.М. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», д.э.н.). Отзыв положительный. Вместе с тем имеется следующее замечание: некоторое сомнение вызывает предложенная схема перераспределения налоговых доходов по налогу на прибыль и НДС, что, по всей вероятности, более аргументировано в тексте диссертации.

8. Савинского С.П. (ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», к.э.н.). Отзыв положительный. Отмечено следующее замечание: недостаточность описания в автореферате проведенного исследования налогового потенциала и бюджетной обеспеченности Республики Крым.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Кивико Ирины Валерьевны на тему «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель учёной степени Кивико И.В. соответствует установленным требованиям к соискателям учёной степени кандидата наук, как лицо, имеющее высшее образование - специалитет и подготовившее диссертацию при прикреплении к Департаменту налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Кивико И.В. соответствуют научной специальности 5.2.4. «Финансы» и отрасли науки - экономические науки, по которым проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель учёной степени Кивико И.В. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи развития теоретических положений налоговой политики государства в региональном аспекте, а также разработку практических рекомендаций по расширению налогового потенциала, направленных на повышение устойчивости бюджетов дотационных регионов.

4. Соискатель учёной степени Кивико И.В. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические: уточнена дефиниция понятия «дотационность» в рамках формирования региональной налоговой политики, а именно: предложено опираться на показатель уровня федеральных трансфертов к уровню налоговых отчислений в федеральный бюджет, аккумулируемых в соответствующих регионах, вместо используемого ныне показателя дотаций в рамках бюджетного процесса; аргументировано, что при выработке механизмов налоговой трансформации целеполагание региональной налоговой политики определяется ключевыми задачами (фискальной, стимулирующей, распределительной, социальной), решаемыми на уровне субъекта Федерации, а не задачами финансового выравнивания; предложены концептуальные подходы к ранжированию регионов на основе принципа риск-ориентированности в рамках бюджетной обеспеченности; обоснованы критерии ранжирования уровня дотационной зависимости на основе авторской интерпретации, позволяющие оценить уровень финансовой самостоятельности регионов при отсутствии межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

практические: разработана методика ранжирования в разрезе регионов России, что позволило сформировать группировку региональной дотационной зависимости; предложен методический инструментарий налогового администрирования на основе новых (цифровых и проактивных) механизмов, направленный на использование регионального налогового потенциала и сокращение разрывов на основе GAP-анализа; разработаны рекомендации по трансформации налоговой политики на региональном уровне на основе принципов выравнивания доходов регионов, дифференциации налогового потенциала и бюджетной обеспеченности, а также с учетом изменений представления о налоговом потенциале, дотационности, дифференцированном подходе к бюджетной обеспеченности и экономическом развитии в привязке к целевым ориентирам экономического развития региона; предложены рекомендации по совершенствованию налога на профессиональный доход; предложено изменение структуры налоговых доходов региональных бюджетов за счет установления норматива отчислений в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль организаций в размере 100%, по налогу на добавленную стоимость – в размере 1% (на пятилетний период); подготовлен комплекс предложений по увеличению налогового потенциала Крыма с учетом особенностей экономического развития Республики, внедрения технологий

налогового администрирования; обосновано применение методов скоринг-анализа налогового потенциала регионов, бенчмарк-анализа для регионов, GAP-анализа и формирования укрупненной группировки регионов по сходным признакам с целеполагание на совершенствование бюджетно-налоговых инструментов максимизации налоговых поступлений.

5. Диссертация Кивико И.В. на тему «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» обладает внутренним единством, общей структурой и представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу;

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Кивико И.В. на тему «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» подтверждена следующими аргументами:

- выявлением направлений трансформации налоговой политики в отношении дотационных регионов на основе принципов: выравнивания доходов регионов, дифференциации налогового потенциала и бюджетной обеспеченности;

- выработанным методическим подходом к разработке рейтинговой оценки территориальных образований по качеству управления их налоговым потенциалом как основы для обеспечения устойчивости бюджетов;

- предложением направлений трансформации налоговой политики, включающих как общероссийские механизмы, так и учитывающих специфику региона: особенности регионального налогового резидентства и др.;

- применением методов налогового администрирования на основе новых (цифровых и проактивных) механизмов, направленных на реализацию регионального налогового потенциала и сокращение разрывов на основе GAP-анализа; использованием методов скоринг-анализа налогового потенциала регионов для определения способов его увеличения;

- использованием комплекса методических инструментов, направленных на определение места региона по его социально-экономическому положению в авторском подходе к определению дотационности.

Достоверность результатов, полученных Кивико И.В., обусловлена использованием доступной информационной базы из открытых источников и официальных данных Федеральной государственной службы статистики, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Министерства экономического развития Республики Крым, официального

Интернет-портала правовой информации, справочно-правовой системы «Консультант Плюс», публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, позиций научных исследований.

7. Результаты диссертации Кивико И.В. нашли практическое применение в практической деятельности Департамента регулирования имущественных отношений Министерства финансов Российской Федерации. По материалам исследования при планировании изменений нормативно-правового регулирования Департаментом учитываются разработанные рекомендации, а именно расширение налоговой базы в части имущественных налогов: оформление прав на объекты недвижимости, переданные из казны в оперативное управление; проведение кадастровой оценки недвижимости, которая является объективной и учитывает несколько объективных критериев оценки, чтобы не столкнуться с оспариванием при проведении кадастровой оценки в будущем. Использование выводов и основных положений исследования способствует более эффективной подготовке проектов нормативно-правовых актов.

Материалы диссертации используются в учебном процессе ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского» в преподавании учебных дисциплин «Налоговый менеджмент», «Налоговая оптимизация и финансовый мониторинг хозяйственной деятельности», «Налоговое планирование и прогнозирование».

Полученные результаты исследования докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Кивико И.В. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах исследования, от целеполагания диссертации, проведения глубокого анализа и обобщения информации по теме исследования до подготовки рекомендаций по трансформации налоговой политики в дотационных регионах, а также апробации результатов диссертации и подготовке основных публикаций по теме исследования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Кивико И.В. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем учёной степени Кивико И.В. лично получены следующие научные результаты:

- развиты теоретические аспекты обоснования трансформации налоговой

политики, в том числе через раскрытие содержания понятия «региональная дотационность», с целью определения ее ключевых факторов (С. 13-25);

- предложен комплекс инструментов, направленных на определение места региона по его социально-экономическому положению как основы методики ранжирования регионов в рамках оценки обеспечения устойчивости бюджета, включая качество управления налоговым потенциалом (С. 36-47);

- представлены методы налогового администрирования на основе современных механизмов, направленных на реализацию налогового потенциала и сокращения разрывов на основе GAP-анализа (С. 65-75);

- разработаны направления трансформации налоговой политики в дотационных регионах (С. 76-84; 124-128);

- выявлены особенности налогового администрирования и его влияния на реализацию налогового потенциала в дотационных регионах (С. 108-122).

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

11. Соискатель учёной степени Кивико И.В. в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые умения по исследованию налоговой политики в дотационных регионах, общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки);

- овладела основными принципами, логикой и методологией научного познания исследования налоговой политики и ее трансформации, что будет способствовать уменьшению дотационности регионов и развитию национальных интересов страны в целом;

- продемонстрировала умение решать актуальные научные задачи в области налогового администрирования, творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной точки зрения в вопросах формирования и использования налогового потенциала регионов;

- проявив себя как исследователь, способный решать актуальные научные задачи в области налоговой политики, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач экономической отрасли науки.

На заседании 7 июня 2023 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Кивико Ирине Валерьевне учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 8 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 11 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени - 8, против присуждения учёной степени - нет, недействительных бюллетеней - 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

07.06.2023