

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109,

д.э.н., доцента Куцури Георгия Николаевича

(профиль научной специальности «Общественные финансы») на диссертацию Кивико Ирины Валерьевны, представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4 Финансы (экономические науки)

Кивико Ирина Валерьевна представила диссертацию на тему: «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» на соискание ученой степени кандидата кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4 - Финансы (экономические науки).

Диссертация по своему содержанию, предмету и методам исследования соответствует пунктам 1. «Теория и методология финансовых исследований», 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель ученой степени Кивико И.В. предложила актуальное для развития экономической науки решение научной задачи развития теоретических положений налоговой политики государства в региональном аспекте, а также разработка практических рекомендаций по расширению налогового потенциала, направленных на повышение устойчивости бюджетов дотационных регионов;

2) Кивико И.В. ввела следующие научные результаты в научный оборот:

а) теоретические результаты:

- уточнены теоретические аспекты понятия «региональная дотационность». Показано, что ключевыми факторами определения данного понятия должен являться показатель уровня федеральных трансфертов к уровню налоговых отчислений в федеральный бюджет, аккумулируемых в соответствующих регионах, а не принцип получения регионами финансовых перечислений из федерального центра, используемый ныне;

- обосновано, что задачи налогового федерализма и налоговой политики региона имеют принципиальные различия в целеполагании: выравнивание межрегиональной дифференциации и развитие конкретного региона, что должно учитываться при выработке механизмов налоговой трансформации;

- представлен комплекс инструментов, направленных на определение места региона по его социально-экономическому положению в авторском подходе дотационности. Предложена методика ранжирования регионов на основе принципа риск-ориентированности в рамках бюджетной обеспеченности;

- была представлена формула дотационности, предложен показатель ранжированности уровня дотационной зависимости. Данный показатель позволяет оценить степень «выживаемости» регионов при отсутствии межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Проведен расчет по всем регионам РФ, что позволило сформировать группировку региональной дотационной зависимости, разделив ее на 4 степени: от нейтральной (зеленой) до высокой (красной) степени бюджетной зависимости;

- на основе теоретических подходов автора к региональной дотационности, в исследовании определены направления трансформации налоговой политики в отношении регионов на основе принципов: 1) выравнивания доходов регионов, 2) дифференциации налогового потенциала и бюджетной обеспеченности. При этом, в работе доказана необходимость доминирования второго подхода и трансформации налоговой политики

региона, нацеленной на активизацию экономического развития и расширение региональной налоговой базы;

б) практические результаты:

- в целях повышения качества управления налоговым потенциалом, предложено увеличить структуру налоговых доходов региональных бюджетов за счет установления ставки по налогу на прибыль по нормативу 100% для зачисления в консолидированный бюджет субъектов РФ; установления на пятилетний период норматива отчисления в консолидированный бюджет субъектов РФ по налогу на добавленную стоимость в размере 1%. В работе обосновано, что данные меры позволят значительно усилить экономическую заинтересованность региональных властей в промышленном развитии регионов;

- представлены методы налогового администрирования на основе новых (цифровых и проактивных) механизмов, направленные на использование регионального налогового потенциала и сокращение GAP- разрывов. В этих целях, в работе предложены методы скоринг-анализа налогового потенциала регионов, бенчмарк-анализа для регионов, анализа GAP-разрывов и формирования укрупненной группировки регионов по сходным признакам. Также обосновано, что дополнительно к налоговым показателям, необходимо использовать учетные (регистрационные) и социально-экономические региональные показатели. Дана их группировка и методика оценки, с учетом экономических и налоговых статистических показателей;

- в диссертации выявлены особенности экономического развития Республики Крым, эффективность действующей системы налогового администрирования и возможности использования налогового потенциала. Определены перспективы ухода от избыточной дотационной зависимости. В этих целях предложены направления трансформации налоговой политики, включающие в себя как общероссийские механизмы (представленные выше), так и учитывающие специфику региона: нивелирование факторов сезонности; развитие инфраструктурных возможностей для IT сферы;

привлечение контингента фрилансеров; предоставление эксклюзивных технических возможностей; регионального налогового резидентства; стимулирование опережающего развития логистических, транспортных и складских услуг;

3) диссертация обладает единством содержания, логикой, последовательностью изложения. Данный факт нашел отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

4) обоснованность положений и выводов диссертации подтверждена следующими аргументами:

- доказательством обязательности применения подхода к трансформации налоговой политики в отношении регионов на основе принципа дифференциации налогового потенциала и бюджетной обеспеченности регионов, нацеленной на активизацию экономического развития и расширение региональной налоговой базы;

- предложенным специализированным инструментарием, направленным на определение места региона по его социально-экономическому положению в авторском подходе (концепции) дотационности;

5) результаты диссертации Кивико И.В. нашли практическое применение в деятельности:

Основные результаты исследования, связанные планированием изменений нормативно-правового регулирования в части расширения налоговой базы имущественных налогов (оформление прав на объекты недвижимости, переданные из казны в оперативное управление; провести кадастровую оценку недвижимости, которая является объективной и учитывает несколько объективных критериев оценки, чтобы не столкнуться с сомнением при проведении кадастровой оценки в будущем), апробированы Департаментом регулирования имущественных отношений Минфина России.

Материалы исследования используются ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского» в учебный процесс преподавания дисциплин «Налоговый менеджмент», «Налоговая оптимизация и финансовый мониторинг хозяйственной деятельности», «Налоговое планирование и прогнозирование».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) Результаты диссертации апробированы на следующих конференциях и форумах: на Всероссийской научно-практической конференции «Доходы региональных бюджетов. Инициативное бюджетирование. Финансовая грамотность» (Симферополь, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», 12 марта 2019 г.), на Всероссийской научно-практической конференции «Доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации: практика регионов и резервы роста» (Симферополь, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», 1 апреля 2021 г.), на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя (ЕНН-2021)» (Москва, Финансовый университет при Правительстве РФ, 24 марта 2021 г.).

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

- сформулированы ключевые факторы определения понятия «региональная дотационность», ключевым фактором которого является показатель уровня федеральных трансфертов к уровню налоговых отчислений в федеральный бюджет, аккумулируемых в соответствующих регионах, а не принцип получения регионами финансовых перечислений из федерального центра, используемый ныне;

- сформулированы направления трансформации налоговой политики в отношении дотационных регионов на основе принципов: а) выравнивания доходов регионов; б) дифференциации налогового потенциала и бюджетной

обеспеченности; доказана необходимость доминирования второго подхода и трансформации налоговой политики региона, нацеленной на активизацию экономического развития и расширение региональной налоговой базы.

- предложено увеличить структуру налоговых доходов региональных бюджетов за счет установления ставки по налогу на прибыль организаций по нормативу 100% для зачисления в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации с целью повышения качества управления налоговым потенциалом; установления на пятилетний период норматива отчисления в консолидированный бюджет субъектов по налогу на добавленную стоимость в размере 1%; обосновано, что данные меры позволят значительно усилить экономическую заинтересованность региональных властей в промышленном развитии регионов;

- разработан методический подход к рейтинговой оценке территориальных образований по качеству управления их налоговым потенциалом как основы для обеспечения устойчивости бюджетов, который базируется на системном подходе к оценке предельных потенциальных налоговых возможностей регионов, что позволит обрабатывать большие объемы информации для выявления тенденции развития территорий и проводить непрерывный мониторинг качества управления налоговым потенциалом для максимальной его реализации в условиях дотационности бюджетов;

- выявлены особенности формирования и роста налогового потенциала Республики Крым, к которым отнесено внедрение новых технологий налогового администрирования, способствующих расширению круга налогоплательщиков, объектов имущественного налогообложения, применению новых налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства; предложены направления трансформации налоговой политики, включающие в себя как общероссийские механизмы, так и учитывающие специфику региона: нивелирование факторов сезонности; развитие инфраструктурных возможностей для IT-сферы; привлечение контингента фрилансеров; предоставление эксклюзивных технических

возможностей; регионального налогового резидентства; стимулирование опережающего развития логистических, транспортных и складских услуг.

Вместе с тем, необходимо отметить, что по представленной на соискание ученой степени кандидата наук диссертации имеются некоторые аспекты, требующие уточнения, не носящие концептуального характера и не снижающие в целом ценности проведенного исследования, в частности:

- хотелось бы пояснений почему автор при рассмотрении налоговой политики затронула таможенные платежи;

- целесообразно уточнить, что означает в авторском понимании «трансформация налоговой политики».

Но указанное замечание не снижает значимости полученных научных результатов.

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

9) По теме диссертационного исследования опубликованы в 12 работах общим объемом 10,89 п.л. (авторский объем 10,04 п.л.), в том числе 10 работ общим объемом 8,65 п.л. (авторский объем 7,8 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель ученой степени Кивико Ирина Валерьевна показала высокий уровень владения научными методами исследования, обработки и предоставления информации, что позволило автору выявить существенные задачи в исследуемой сфере и достичь поставленной в диссертационном исследовании цели.

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

- соответствует заявленной специальности и может быть допущена у защите;

- соответствует установленным критериям и требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.

Куцури Георгий Николаевич
доктор экономических наук, доцент

18.04.2023

«
I
»

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО
ТЕХНИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И
МЕТРОЛОГИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ
ЦЕНТРАЛЬНОЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
«ВНИИМ»

нау
«18»

и
итета
ухова
'3 г.