

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета  
Д 505.001.109 д.э.н., доцента Тюриной Юлии Габдрашитовны  
(профиль научной специальности «Общественные финансы»)  
на диссертацию Кивико Ирины Валерьевны, представленную на соискание  
учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы  
(профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

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

Содержание диссертации полностью 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 учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Кивико Ирина Валерьевна предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение - авторский подход формирования и реализации налоговой политики государства в региональном аспекте, применения практических рекомендаций по расширению налогового потенциала, направленных на повышение устойчивости бюджетов дотационных регионов;

2) соискатель учёной степени Кивико Ирина Валерьевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора относительно приращения научного знания в области теории и практики реализации налоговой политики региона в рамках ряда положений и выводов; доказательности того, что в дотационных регионах приоритетными принципами налоговой политики являются эластичность,

достаточность, справедливость, выбор источников налогообложения, стимулирование предпринимательской деятельности; обосновании необходимости усиления внимания в дотационных регионах к эффективности налоговых расходов местных бюджетов как важному фактору социально-экономического развития и повышения бюджетной устойчивости регионального и местных бюджетов;

- с точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения по совершенствованию комплекса инструментов, направленных на определение места региона по его социально-экономическому положению в авторском подходе дотационности; разработке методики ранжирования регионов на основе риск-ориентированного подхода в рамках бюджетной обеспеченности; предложению показателя ранжированности уровня дотационной зависимости, позволяющему, по мнению автора, оценить степень «выживаемости» регионов при отсутствии межбюджетных трансфертов из федерального бюджета; формированию группировки региональной дотационной зависимости по степени бюджетной зависимости от нейтральной до высокой степени; внедрению методов налогового администрирования на основе новых (цифровых и проактивных) механизмов, направленных на реализацию регионального налогового потенциала и сокращение GAP-разрывов; разработке методики оценки с учетом учетных, региональных социально-экономических и налоговых статистических показателей;

3) диссертация на тему: «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью, что нашло отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» подтверждена следующими аргументами:

- исследование трансформации налоговой политики под призмой уточнения содержания понятия «региональная дотационность», выявления её факторов;

- обоснованием инструментов, направленных на определение места региона по его социально-экономическому положению в рамках оценки степени устойчивости бюджета, включая качество управления налоговым потенциалом;
- аргументацией позицией автора по вопросу формирования трансформационной налоговой политики регионов;
- выявлением направлений трансформации налоговой политики в дотационных регионах;
- обоснованием ключевых особенностей налогового администрирования и его влияния на реализацию налогового потенциала в дотационных регионах;
- авторскими предложениями по оценке методов налогового администрирования на основе современных механизмов, направленных на реализацию налогового потенциала и сокращения GAP-разрывов.

Достоверность результатов, полученных Кивико Ириной Валерьевной, подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений в области экономических отношений между государством и экономическими субъектами в процессе осуществления налоговой политики в дотационных регионах, на примере Республики Крым; использованием качественных и количественных методов анализа, достаточным объемом используемых статистических данных для осуществления оценки налогового потенциала региона;

5) результаты диссертации Кивико И.В. нашли практическое применение в деятельности Департамента регулирования имущественных отношений Министерства финансов Российской Федерации в вопросах планирования изменений нормативно-правового регулирования вопросов расширения налоговой базы в части имущественных налогов; используются Крымским федеральным университетом имени В.И. Вернадского в учебном процессе;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Кивико Ирины Валерьевны в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в частности, в выборе темы диссертации, обосновании цели и задач исследования, анализе и обобщении

информации по теме диссертации, в развитии теории и практики формирования и развития дотационных регионов на основе реализации налогового потенциала через инструменты региональной налоговой политики.

Соискатель учёной степени кандидата экономических наук Кивико Ирина Валерьевна продемонстрировала необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы, в соответствии с темой диссертации овладела принципами, логикой и методологией научного познания, проявила умение аргументировано излагать материал о совершенствовании механизма налоговой политики в дотационных регионах, показала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансовой отрасли науки в области теории и практики налогообложения и налоговой политики.

Вместе с тем, следует отметить, что исследование вызывает несколько дискуссионных позиций. В частности, требуется аргументированно пояснить вывод автора о том, что анализ и структура налоговых поступлений по видам налогов дают объективное представление об организации налоговой политики в Российской Федерации. Необходимо пояснить вопрос сочетаемости принципов налогового федерализма с реализацией налоговой политики в современных условиях выстраивания отношений между центром и регионами.

Автор заявляет о сформированности методики ранжирования регионов на основе принципа риск-ориентированности, в связи с чем возникает необходимость пояснения позиции автора о сопоставимости разработанной методики с действующей системой формирования и реализации бюджетно-налоговой политики государства, учитывая принципы бюджетной системы России.

Автор предлагает реализовывать налоговую политику на современном этапе развития с учетом моральных принципов и социально ориентированного функционала, следует пояснить о возможности и в целом целесообразности данного механизма реализации.

Целесообразно автору предложить механизмы передачи региональных

поступлений бюджета субъекта Российской Федерации на уровень муниципальных образований в зависимости от степени дотационности региона.

Каким образом выводы автора коррелируют с возможностью применимости предложенных мер в других субъектах в зависимости от степени дотационности в средне- и долгосрочной перспективе? Применимы ли предложения, направленные на расширение налогового потенциала Республики Крым за счет увеличения налоговой базы посредством развития экономических возможностей региона, к другим регионам? Или это только специфика рассматриваемого региона? В чем принципиальное отличие мер по расширению налогового потенциала Республики Крым за счет увеличения налоговой базы от других субъектов Российской Федерации, или же его отсутствие, а также доказательность применимости предложенных мер по отношению к другим регионам?

7) все материалы или отдельные результаты, полученные Кивико Ириной Валерьевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Кивико И.В. указала, что лично ею получены следующие результаты: 1) расширены теоретические аспекты понятия «региональная дотационность». Показано, что ключевым фактором 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 (С. 12-25); 2) определены 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. С целью повышения качества управления налоговым потенциалом 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 и 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 (С. 26-37); 3) Предложен методический подход к разработке рейтинговой оценки территориальных образований по качеству управления их налоговым потенциалом как основы для обеспечения устойчивости бюджетов. Методика 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 (С. 37-49); 4) 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 как общероссийские механизмы, так и учитывающие специфику региона: нивелирование факторов сезонности; развитие инфраструктурных возможностей для IT-сферы; привлечение контингента фрилансеров; предоставление эксклюзивных технических возможностей; региональное налоговое резидентство; стимулирование опережающего развития логистических, транспортных и складских услуг. Представленные меры

обеспечат симбиоз расширения регионального налогового потенциала, снижение уровня дотационной зависимости и повышение динамики общего социально-экономического развития Республики Крым (С. 93-122);

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в 10 работах общим объемом 8,65 п.л. (авторский объем – 7,8 п.л.); всего опубликовано 12 работ общим объемом 10,89 п.л. (авторский объем - 10,04 п.л.);

9) соискатель учёной степени Кивико И.В. в ходе работы над диссертацией «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь в области налогообложения и реализации налоговой политики государства, способный к самостоятельной научной деятельности, проявивший глубокие знания по заявленной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация на тему «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах»:

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

*Ю.Г.*

---

Тюрина Юлия Габдрашитовна  
доктор экономических наук, доцент

19 апреля 2023 г.



нау

*Ю.Г.*

итета

хова

23 г.