

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
д.э.н., доцента Цепиловой Елены Сергеевны
(профиль научной специальности «Налоги и налоговое администрирование»)
на диссертацию Кивико Ирины Валерьевны на тему
«Трансформация налоговой политики в дотационных регионах»,
представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной
специальности 5.2.4. Финансы
(профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Кивико И.В. 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 п. 1. «Теория и методология финансовых исследований» и п. 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.

Работа относится к практико-ориентированным исследованиям, нацеленным на решение актуальной научной задачи, имеющей важное экономическое значение - расширение налогового потенциала дотационных регионов с целью повышения устойчивости их бюджетов.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Кивико И.В. предложила **значимые для науки положения и выводы:**

1.1 сформулирована авторская концепция дотационности регионального бюджета (п.1 положений, выносимых на защиту);

1.2 разработаны направления трансформации налоговой политики в отношении дотационных регионов (п.2 положений, выносимых на защиту);

1.3 Предложена методика к разработке рейтинговой оценки территориальных образований по качеству управления их налоговым потенциалом (п.3 положений, выносимых на защиту);

1.4 обозначены направления трансформации налоговой политики с учётом специфики дотационного региона (п.4 положений, выносимых на защиту);

2) соискатель учёной степени Кивико И.В. **ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:**

2.1 теоретические:

- приращение научного знания в области теории налоговой политики государства;

2.2. практические:

- совершенствование инструментария налоговой политики в дотационных регионах;

3) Диссертация «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» обладает внутренним единством и логикой изложения. Первая глава «Теоретические аспекты формирования налоговой политики региона» является теоретической и посвящена расширению категориально-терминологического аппарата и сущностной составляющей региональной дотационности и региональной налоговой политики. Во второй главе «Налоговый потенциал и региональная обеспеченность налоговыми доходами» представлены региональные особенности налогового потенциала. Третья глава «Трансформация региональной налоговой политики на примере Республики Крым» (практикоориентированная) содержит авторские направления трансформации налоговой политики в Республике Крым.

4) **обоснованность** положений, выносимых на защиту, и выводов диссертации «Трансформация налоговой политики в дотационных регионах» подтверждена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, в частности:

- п. 1. уточненное научное представление о содержании понятия ««региональная дотационность»» базируется на авторском целеполагании налоговой политики региона;
- п. 2. сформулированные предложения по изменению нормативов зачисления в региональные бюджеты РФ налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость основана на расчётах, проведенных автором для Республики Крым;
- п. 3. представленная автором рейтинговая оценка территориальных образований по качеству управления их налоговым потенциалом базируется на системном подходе к оценке предельных потенциальных налоговых возможностей регионов;
- п. 4. авторская позиция по предложенным направлениям трансформации налоговой политики учитывает специфику дотационных регионов Российской Федерации.

Достоверность результатов, полученных Кивико И.В., обусловлена опорой на действующие нормативные правовые акты и работы отечественных и зарубежных ученых по налоговой политике государства и региональной налоговой политике, массив официальных статистических данных по РФ в целом и отдельно по Республике Крым, что подтверждено наличием в работе корректно оформленных постраничных ссылок, списка литературы, включающего 197 наименования, в т.ч. источники на английском языке.

5) результаты диссертации Кивико И.В., **используются** 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»; нашли практическое применение в деятельности Департамента регулирования имущественных отношений Министерства финансов России.

6) диссертация содержит **сведения о личном вкладе** Кивико И.В. в науку, который выразился в:

- целеполагании проведённого исследования (прослеживается определённая логика изложения от теории к методике и практическим предложениям);

- овладении принципами, логикой и методологией научного познания;

- анализе и корректном обобщении информационных источников, литературы, статистических данных по теме диссертации;

- опоре на системные теоретические знания по научной специальности

5.2.4. Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»);

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования в многолетней трудовой деятельности, научных статьях и в учебном процессе;

- одобрении основных положений и результатов исследования на трёх международных и всероссийских научных мероприятиях в 2019-2021 гг.;

- подготовке 12 научных работ общим объемом 10,89 п.л. (10,04 п.л. авторский объём).

Не вызывает сомнений наличие у Кивико И.В. квалификационных способностей к решению новых научных задач в финансовой отрасли науки.

Несмотря на общую положительную оценку работы, позволим себе отметить её недостатки:

- В формулировке научной новизны указано: «формирование теоретических и методических основ развития дотационных регионов....» (с.6). Разве до этой диссертации такие основы не были сформированы?

- п. 2 положений, выносимых на защиту: «.. 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%. ...».

Представляется, что в текущих геополитических и экономических реалиях это не соответствует глобальным целям и задачам нашей страны.

- п. 4 положений, выносимых на защиту: В чём суть предложенного автором регионального налогового резидентства?
 - с. 22 автореферата: «Природно-географическая и экологическая уникальность Республики Крым в полной мере должна выступить точкой притяжения для специалистов в сфере IT-технологий» - почему, какая взаимосвязь?
 - с. 35 диссертации: не совсем понятно, почему туристско-рекреационную деятельность автор отнесла «к сектору экономики с заведомо дотационной бюджетной направленностью».
 - присутствуют фрагменты повторов текста (с. 96 и с. 96, с. 97 и с. 98), чрезмерно большие цитаты (с. 64-66), опечатки (с.19, с.57, с. 114), несогласованность падежей.
- 7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Кивико И.В. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Соискатель учёной степени указал, что лично им получены следующие результаты:
- организационные - постановка цели, задач, структурирование исследования, формирование выводов, апробация;
 - с позиции теории и методологии – определенный вклад в приращение научного знания в области теории налоговой политики государства;
 - с методической позиции - совершенствование механизма налоговой политики в дотационных регионах;
 - с позиции практики - предложена методика ранжирования регионов на основе принципа риск-ориентированности в рамках бюджетной обеспеченности; представлены методы налогового администрирования на основе цифровых и проактивных механизмов, направленных на реализацию регионального налогового потенциала и сокращение GAP-разрывов.
- 8) Основные научные результаты работы опубликованы в 10 рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) Соискатель учёной степени Кивико И.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя не только как практик с большим профессиональным стажем работы в региональной бюджетно-налоговой системе, но и как перспективный учёный, подтвердив свои квалификационные способности к самостоятельной научной деятельности.

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

- соответствует заявленной научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки),
- соответствует установленным критериям и требованиям,
- может быть допущена к защите.


Цепилова Елена Сергеевна

доктор экономических наук, доцент

«05 » мая 2023г.

ИМЕНИ ПЕТРА ВАСИЛЬЕВИЧА
РАЗОВЫХ

ИМЕНИ ПЕТРА ВАСИЛЬЕВИЧА
РАЗОВЫХ

Нача.
научных и

« 05 »



И
тетта
хова
'3г.