

*В диссертационный совет
Финансового университета
Д 505.001.109
по защите диссертаций
на соискание ученой степени
кандидата наук, на соискание
ученой степени доктора наук*

**ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ
Тихоновой Анны Витальевны
«Современные трансформации системы налогообложения
физических лиц»,
представленной на соискание ученой степени
доктора экономических наук по специальности
5.2.4 - Финансы**

Актуальность темы исследования Тихоновой А.В. продиктована необходимостью дальнейшего развития налоговой системы Российской Федерации. Трансформация налогообложения физических лиц — это сложный и многогранный процесс, требующий учета экономических, социальных, культурных и технологических факторов. Успешная реализация таких изменений требует углубленного изучения теоретических основ и практических аспектов трансформации налогообложения и налогового администрирования, обеспечения их прозрачности и эффективности, учета социальных предпочтений для легитимности налоговой системы. Именно этим вопросам посвящена диссертационная работа Тихоновой А.В.

Оценивая новизну выводов и научных результатов, изложенных в автореферате, следует отметить, что соискателем:

1) расширены теоретические основы налогообложения физических лиц на базе слияния современной теории экономических систем, принципов и методов налогообложения, специфики их трансформации;

2) сформулированы методологические подходы к изменению системы налогообложения физических лиц, обеспечивающие эффективную реализацию функций налогов в социально-экономическом контексте;

3) идентифицированы источники и факторы трансформации системы налогообложения физических лиц в современных экономических условиях, а также определен характер их воздействия на элементы этой системы;

4) разработана и научно обоснована концепция налогообложения и налогового администрирования физических лиц, развивающая теорию налогообложения;

5) усовершенствована и апробирована методология применения лабораторных экспериментов для выработки направлений совершенствования системы налогообложения физических лиц, повышения их налоговой культуры и грамотности;

6) разработан методический инструментальный совершенствования налогообложения и налогового администрирования физических лиц, способствующий сокращению экономического неравенства, развитию человеческого капитала и индивидуальной предпринимательской инициативы, а также повышению его действенности и результативности.

Судя по автореферату, рекомендации, сформированные автором, имеют высокую научную и практическую значимость. Особого внимания, с нашей точки зрения, заслуживает проектная подсистема, включающая шесть проектов в рамках системы налогообложения физических лиц (с. 44-45 автореферата); а также имитационная математическая модель оценки предлагаемых Тихоновой А.В. трансформаций (таблица 1).

Однако в представленном автореферате присутствуют отдельные недостатки и неточности. В частности, на с. 27 автор ведет речь о структурных элементах системы налогообложения физических лиц, включающих проектную, процессную, среднюю и объектную подсистемы. Исходя из темы диссертации и содержания автореферата не совсем понятно, каким образом, выделение

данных элементов способствовало раскрытию темы в части трансформации налогообложения.

На рисунке 2 автор выделяет специфические принципы налогообложения физических лиц. Каким образом координируются друг с другом принцип стабильности и принцип динамизма? И не являются ли они противоречащими друг другу.

При этом по нашему мнению, следовало бы более полно раскрыть в автореферате наиболее интересные положения исследования, а именно: методологические особенности проведения лабораторных экспериментов, а также предложения по трансформации налоговых вычетов по НДФЛ. Эти аспекты диссертационной работы имеют научно-практический интерес и для других развивающихся стран.

Вышеизложенные неточности и недостатки автореферата в некоторой степени снижают восприятие теоретической и практической ценности диссертационного исследования А.В. Тихоновой, но не ставят под сомнение общий результат выполнения диссертационной работы уровня доктора экономических наук.

Общий вывод

Автором проделана большая работа по развитию, анализу и обобщению теории и практики трансформации налогообложения физических лиц в; сделаны обоснованные выводы, продемонстрировано умение творчески мыслить и генерировать идеи в исследуемой предметной области.

Как следует из автореферата, диссертация А.В. Тихоновой на тему «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, логично выстроено и содержит новые научные результаты. Указанные обстоятельства свидетельствуют о высоком личном вкладе автора диссертации в науку, что соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 «О порядке присуждения ученых степеней»,

Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, а ее автор, А.В. Тихонова заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Профессор кафедры «Экономика и финансы»,
заведующий кафедрой
«Программное обеспечение» ФГБОУ ВО
«Ижевский государственный технический
университет имени М.Т. Калашникова»,
доктор экономических наук, доцент

« 4 » октября 2024 г.

Леонов Михаил Витальевич

М.В.



Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова»

426069, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Студенческая, д. 7, каб. 3-711

+7 (3412) 77-60-55 доб. 3252

leonov@istu.ru

[

],
В

Ф
В
«

Т
Л
Г