

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Попкова Сергея Юрьевича** (профиль научной специальности «Общественные финансы») на диссертацию **Тихоновой Анны Витальевны** на тему «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц», представленную соискание учёной степени доктора наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (профиль «Налоги и налоговое администрирование»)

Тихонова Анна Витальевна представил диссертацию на тему: «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» на соискание ученой степени доктора экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы (профиль ««Налоги и налоговое администрирование»»).

Содержание представленной диссертации соответствует п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости», п. 14. «Национальная налоговая база и противостояние ее размыванию. Международное налогообложение», п. 20. «Финансы домохозяйств. Личные финансы», п. 21. «Финансовая грамотность» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки). Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

По типологии диссертационного исследования его можно отнести к теоретико-ориентированным с проработкой практических результатов.

Решенная автором задача на основе методологии системного анализа разработки концепции налогообложения физических лиц, направленной на сокращение экономического неравенства благодаря перераспределительным эффектам, на развитие человеческого капитала и индивидуальной предпринимательской инициативы за счет достижения принципа эмерджентности, а также учитывающей бюджетные ограничения, связанные с необходимостью обеспечения достаточного уровня налоговых поступлений, является существенным научным достижением в экономической отрасли науки и свидетельствует о приращении научного знания в контексте развития отечественной теории налогообложения физических лиц.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Тихонова Анна Витальевна предложила значимые для науки и практики положения и механизм налогового регулирования деятельности субъектов электроэнергетического сектора экономики на основе разработки эффективного по критериям целесообразности и результативности комплексного инструментария, способствующего увеличению налоговых поступлений от крупнейших налогоплательщиков в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на основе роста их технологического потенциала;

2) соискатель учёной степени Тихонова Анна Витальевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

– теоретические:

методологические подходы к трансформации системы налогообложения физических лиц обеспечивают максимальную реализацию функций налогов в социально-экономическом контексте посредством адекватности налогообложения и налогового администрирования современному состоянию национальной экономики, а также создание справедливых условий налогообложения физических лиц;

систематизированы в иерархически выстроенную систему принципы построения и функционирования системы налогообложения физических лиц, которая включает в себя базовые, классические, современные и специфические принципы;

определена причинно-следственная иерархия принципов налогообложения в зависимости от степени их детализации и отношения ко всей системе или отдельным ее элементам;

доказана трансформация налогов из преимущественно распределительно-социального регулятора в инструмент, оказывающий влияние на население, как в прямой, так и в опосредованной форме;

определены источники трансформации системы налогообложения физических лиц в современных экономических условиях, а также характер их воздействия;

– практические:

разработана и апробирована методика оценки налоговой нагрузки физических лиц, позволяющая отследить общие динамические тенденции изменчивости

показателя, охарактеризовать ее структуру, а также распределение между различными группами населения;

разработан и количественно определен авторский критерий оценки географической дифференциации доходов, основанный на ранжировании регионов России по денежным доходам и прожиточному минимуму за 2013 и 2021 годы; анализ показал, в России имеет место существенное расслоение населения по доходам в региональном разрезе, во многом объясняемое дифференциацией заработной платы как основного источника доходов;

определены информационные потоки для целей получения налоговых вычетов семьей, а не индивидуально физическим лицом; - с использованием имитационной математической модели проведены сценарные расчеты и количественная оценка доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в случае внедрения предложенной модели подоходного налогообложения населения на основе данных официальной статистической налоговой отчетности; а также осуществлена оценка социальных эффектов;

рекомендации по изменению ставок действующих налогов, взимаемых с доходов и имущества физических лиц; разработаны предложения по возрождению налога на наследство и дарение, существовавшего в отечественной практике до 2006 года.;

3) диссертация «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» обладает внутренним единством, основана на системном и комплексном подходе к анализу рассматриваемых явлений, выводы обоснованы применением логики изложения материала с последовательностью от раскрытия теоретико-методологических особенностей предмета исследования к формированию конкретных практических предложений и методических материалов;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» подтверждена следующими аргументами:

- сформулированные предложения сопоставимы с данными, полученными ранее в исследованиях, посвященных методологическим вопросам справедливости

(Аксеновой А.А., Бобошко Н.М., Ворожбит О.Ю., Вылковой Е.С., Еременко Е.А., Климентьевой Н.М., Мусаевой Х.М., Уксуменко А.А.), применения прогрессивного налогообложения доходов физических лиц (Андреева А.А., Изотовой О.И., Мельниковой Н.П., Панскова В.Г., Черника Д.Г.) или с использованием налоговых льгот (Головань С.А., Гончаренко Л.И., Караваевой И.В., Лыковой Л.Н., Малис Н.И., Пинской М.Р., Пьяновой М.В., Савиной О.Н., Сбежнева А.А.); понимания функций налогов (Адвокатовой А.С., Антоновой М.Е., Гущиной И.В., Смагиной Н.В.), выделения социальной функции налогов (Аронова А.В., Тюриной Ю.Г., Калининой О.В., Шлянкевич С.В., Шмелева Ю.Д., Грищенко А.В., Ксиропулос И.Д., Малецкого А.А.); налогообложения доходов физических лиц (Агаповой А.А., Аминова С.Х., Гулиной М.Н., Морозовой Г.В., Фионовой В.П.) и т.д.;

- комплексным и системным анализом больших массивов данных по тематике исследования.

Достоверность результатов исследования Тихоновой А.В. подтверждается использованием фундаментальных положений экономической науки, раскрывающих содержание основных категорий и понятий налогового регулирования, а также научными разработками, нормативно-правовыми документами в указанной сфере и информационных источников;

5) результаты диссертации Тихоновой А.В. нашли практическое применение в деятельности:

- Комитета по бюджету и финансовым рынкам Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации при совершенствовании законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в части налогообложения населения. По материалам исследования внедрены предложения по совершенствованию социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, позволяющие повысить адресность налоговых льгот и сделать механизм их предоставления социально справедливым. Выводы и основные положения диссертации направлены на повышение эффективности налоговой системы Российской Федерации, повышение результативности применения социально направленных налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц,

обеспечение справедливого перераспределения налоговой нагрузки между различными группами населения;

- Контрольного управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Для организации мероприятий налогового контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации приняты к использованию рекомендации, касающиеся методических подходов к налоговому администрированию физических лиц; налоговому контролю за применением налоговых вычетов физическими лицами; механизмам легализации активных и пассивных доходов граждан. Применение результатов и основных положений диссертации способствует обеспечению полноты и своевременности поступлений налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации, повышает результативность налогового контроля и обеспечивает снижение налоговых рисков государства в области налогообложения физических лиц;

- Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан при разработке налоговых механизмов снижения бедности. В частности, для совершенствования налогового законодательства в Республике Таджикистан приняты к использованию предложенные методические рекомендации к установлению налоговых вычетов по налогу на доходы, взимаемому с физических лиц. Кроме того, имплементированы в национальную практику рекомендации о расширении перечня необлагаемых налогом на доходы выплат в адрес физических лиц. Реализация выработанных в диссертации предложений служит национальным целям развития, способствует снижению бедности, справедливому перераспределению налоговой нагрузки, устойчивому ускорению экономического роста;

- использовались Департаментом налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налогообложение физических лиц и предпринимательства», «Налоговое администрирование», «Налогообложение бизнеса и домохозяйств», «Налогообложение труда», «Аналитические методы обеспечения налогового мониторинга», «Расчетно-графический анализ финансовых

и налоговых данных», «Практикум по исчислению налогов и сборов», «Аналитическое сопровождение налоговой безопасности».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждена соответствующими документами;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тихоновой А.В. в науку, который выразился:

– в формулировании на основе общих теоретических знаний по научной специальности 5.2.4. Финансы и в рамках теории налогового регулирования физических лиц, целей и задач диссертационного исследования;

– в умении обобщить необходимые теоретические знания и специальные научные методы для развития методологических аспектов трансформации системы налогообложения физических лиц;

– в продемонстрированном умении аргументированно излагать и обобщать материал о теоретико-методологических подходах к трансформации системы налогообложения физических лиц;

– в овладении методическим инструментарием, позволяющие научно обосновывать и корректировать налоговую политику в части налогообложения физических лиц;

– в продемонстрированном наличии квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в сфере налогообложения;

– в непосредственном участии в получении исходных данных и обобщении материалов исследования;

– в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;

– в личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

– в подготовке публикаций по материалам выполненной работы;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тихоновой А.В. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации

надлежащим образом с указанием источника заимствования, однако уровень оригинальности по формальным признакам вызывает вопросы;

8) основные результаты исследования опубликованы в 42 научных публикациях общим объемом 72,51 п.л. (авторский объем – 66,89 п.л.), в том числе в 22 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 31,25 п.л. (авторский объем – 29,45 п.л.), из которых 6 статей опубликованы в изданиях, отнесенных к категории К2, а также 6 статей общим объемом 6,9 п.л. (авторский объем – 5,9 п.л.) входят в цитатно-аналитическую базу RSCI;

9) соискатель ученой степени Тихонова А.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как сформировавшийся, зрелый в научном отношении ученый, способный решать значимые методологические и научно-практические задачи, а полученные результаты диссертационного исследования свидетельствует о высоком владении нормативно-правовых и научно-методических материалов, а также методами научного анализа и синтеза, умении применять полученную информацию в научно-практических целях.

По тексту диссертации имеется ряд моментов, требующих пояснения. Автор предложил механизм взаимоотношения участников при исчислении налогов с физических лиц, однако не аргументировал, где именно в этом авторский вклад, даже не в указании курсивом элементов, а в принципиальности вопроса о личном вкладе в этот механизм, поскольку это уже известно науке и работает на практике, следует пояснить.

Автор, рассматривая предложения по изменению отдельных правил налогообложения доходов и имущества физических лиц, не учитывает уже принятые на момент представления в диссовет решения Правительства России по налоговой политике на предстоящий период. Предлагаемые меры идут в разрез с современной финансовой политикой.

В то же время указанное не снижает научной и практической ценности данной диссертационной работы, но требуется дать пояснение.

Тихонова Анна Витальевна показала достаточный уровень владения научными методами исследования, обработки и представления информации, что позволило автору выявить существующие проблемы в исследуемой сфере, разработать и обосновать методологические основы современной трансформации системы налогообложения физических лиц, которые по совокупности можно квалифицировать как решение важной научной задачи.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Тихонова Анна Витальевна на тему: «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» на соискание доктора экономических наук:

- 1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки);
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям;
- 3) может быть допущена к защите.



Попков Сергей Юрьевич  
доктор экономических наук, профессор

«18» октября 2024 г.

2.  
итета  
ухова  
24 г.

Г  
л.  
г.