

ОТЗЫВ

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

Тихонова Анна Витальевна представила диссертацию на тему:
«Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» на
соискание учёной степени доктора наук к публичному рассмотрению и защите
по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Содержание диссертации полностью 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 учёной степени к защите
диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Тихонова Анна Витальевна предложила
значимое для науки и практики решение актуальной научной проблемы,
имеющей важное социально-экономическое значение в части обоснования
современных теоретико-методологических подходов к построению системы
налогообложения физических лиц, отвечающей принципам транспарентности,
гармоничности и паритетности как основы сокращения экономического
неравенства, стимулирования развития человеческого капитала и
индивидуальной предпринимательской инициативы;

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

- теоретические результаты заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора, касающиеся принципов построения оптимальной системы налогообложения населения на основе справедливого налогообложения и эффективного администрирования; архитектоники системы налогообложения населения, интегрируемой в экономические системы высшего уровня; подходов к обоснованию трансформации приоритетных способов в налогообложении физических лиц на основе оптимального сочетания прямых или косвенных налогов; методологии построения системы налогообложения физических лиц, базирующейся на развитии концепции справедливости;

- с точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения в части применения методического инструментария налогообложения доходов и имущества физических лиц в контексте реализации задач социально-экономической политики Российской Федерации; комплекса практических предложений по совершенствованию налогового администрирования в органической взаимосвязи с предложенной концепцией трансформации налогообложения физических лиц; методики оценки налоговой нагрузки физических лиц; разработанного критерия оценки географической дифференциации доходов, основанный на ранжировании регионов России по денежным доходам и прожиточному минимуму;

3) диссертация на тему: «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» обладает внутренним единством, своеобразной логикой, последовательностью, что нашло отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» подтверждена применением значительного числа исследований отечественных и зарубежных авторов, занимающихся проблемами налогообложения доходов и имущества физических лиц, применения ими налоговых льгот, налогового контроля и администрирования, на данных официальной статистической отчетности, па комплексном исследовании в области поставленной проблемы.

Достоверность результатов, полученных Тихоновой Анной Витальевной, подтверждается использованием в работе действующих нормативных правовых

актов, теоретических положений в области трансформации системы налогообложения физических лиц; использованием качественных и количественных методов анализа, достаточным объемом используемых статистических данных. Это позволило всесторонне исследовать проблемы 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 учитывающую бюджетные ограничения, связанные с необходимостью обеспечения достаточного уровня налоговых поступлений;

5) результаты диссертации Тихоновой Анны Витальевны нашли практическое применение в деятельности Комитета по социальной политике Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации при совершенствовании мер государственной политики в сфере занятости 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.

Положения исследования использованы в практической деятельности 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.

Материалы диссертации используются в практической деятельности 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.

Материалы диссертации Тихоновой Анной Витальевны 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» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», дисциплин «Аналитические методы обеспечения налогового мониторинга», «Расчетно-графический анализ финансовых и налоговых данных», «Практикум по исчислению налогов и сборов», «Аналитическое сопровождение налоговой безопасности» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тихоновой Анны Витальевны в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в частности, в выборе темы диссертации, в обосновании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, разработке и обосновании теоретических основ применения системного подхода к налогообложению физических лиц и формировании архитектуры системы налогообложения населения; методологии построения системы налогообложения физических лиц, базирующейся на развитии концепции справедливости и на подходах, применяемых в передовых зарубежных практиках; оценке источников

современных трансформаций системы налогообложения физических лиц для определения актуальных направлений ее совершенствования; анализе инструментов налогообложения доходов и имущества физических лиц в контексте реализации задач социально-экономической политики Российской Федерации; разработке предложения по реализации институциональных эффектов концепции развития системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

Соискатель учёной степени доктора экономических наук Тихонова Анна Витальевна продемонстрировала глубокие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы, в соответствии с темой диссертации овладела принципами, логикой и методологией научного познания, проявила умение аргументированно излагать материал о методологии налогообложения физических лиц, показала высокий уровень квалификационных способностей в научной деятельности, а также в решении новых научных задач финансовой отрасли науки в области теории и методологии налогообложения.

Вместе с тем, следует отметить, что исследование вызывает несколько дискуссионных моментов. Каким образом коррелируют предложения автора по изменению отдельных правил налогообложения доходов и имущества физических лиц, учитывая направления бюджетной и налоговой политики на 2024-2027 гг.? Дополнительно необходимо аргументировать авторскую позицию относительно налоговых механизмов, оказывающих решающее влияние на предпринимательскую инициативу граждан в части «количества налоговых проверок».

Авторские идеи относительно совершенствования налогообложения физических лиц несколько не взаимосвязаны с современной налоговой политикой. В связи с этим возникает вопрос – какие дополнительные меры наращивания налоговых доходов бюджетов могут быть предложены соискателем? Какие возможные методы налогового контроля наиболее осуществимы с точки зрения целесообразности и эффективности налогового контроля налогообложения физических лиц?

Насколько могут быть реализуемы на практике предлагаемые автором меры и предложения в работе с учетом макроэкономических вызовов и шоков 2022-2025 годов?

По тексту работы имеется немало стилистических, орфографических ошибок и упущений, встречаются некорректные ссылки на используемый источник, часть иллюстрационного материала в виде рисунков и таблиц требует уточнения в оформлении и корректном отражении.

Высказанные дискуссионные моменты не снижают теоретической и практической значимости исследования;

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

Результаты данной проверки в системе «Антиплагиат» свидетельствуют о совпадении из открытых источников сети Интернет – 14,9%, оригинальность составляет 38,75%, цитирования – 19,08%, самоцитирования – 27,36%.

Совпадения в работе показывают на общепринятые фразы, слова и словосочетания: «на правах рукописи», «система налогообложения физических лиц», «принципы справедливости при налогообложении физических лиц», «социально-экономическая политика государства», «Российская Федерация», «концепция трансформации системы налогообложения», «имитационное математическое моделирование», «национальные цели», «стратегические задачи», «налогообложение», «налоги с физических лиц», «архитектоника системы налогообложения физических лиц», «современная трансформация», «принципы системной экономики», «системный анализ», «цель», «задачи», «элементы системы налогообложения физических лиц», «стимулирование инвестиций», «налоговое администрирование физических лиц», совпадения с пунктами паспорта научной специальности 5.2.4., совпадения с наименованиями различных конференций, названиями финансовых и налоговых органов и так далее. То есть совпадения по данным фрагментам, по данным словосочетаниям встречаются довольно часто. Все фрагменты текста диссертации оформлены в соответствии с требованиями. Указаны ссылки на источники, отраженные в списке используемых источников. Однако, следует констатировать крайне низкую оригинальность по результатам проверки (38,75%.) несмотря на то, что часть совпадений считана системой проверки как цитирования и самоцитирования. Диссертации докторского уровня должны быть с более высокой степенью оригинальности, учитывая, что предстоящая защита работы представлена как защита диссертации, а не научного доклада по

совокупности статей автора. Кроме изложенного, проверка в системе «Антиплагиат» показывает в результатах этой оценки ссылки на источники заимствования, который не идентифицируются, не открываются, то есть ссылки являются не активными, но, тем не менее такой процент выявлен. Однако проверить эти источники не представляется возможным, поскольку ссылки на источники, указанные в отчете, не активны.

Соискатель учёной степени Тихонова Анна Витальевна указала, что лично ею получены следующие результаты:

а) уточнены теоретические основы налогообложения физических лиц на основе синергии современной теории экономических систем, принципов и методов налогообложения, специфики их трансформации: 1) доказана необходимость применения в качестве концептуальной основы дальнейшей трансформации системы налогообложения населения системной парадигмы, объединяющей комплексный (взаимосвязи внутри системы, так и вне ее), фундаментальный (основанный на нескольких экономических теориях) и динамичный (учитывающий ускоряющиеся трансформационные процессы) подходы. На этой основе уточнены принципы классического системного анализа: «принцип корреляции системы и среды», «принцип иерархичности», а также выделены свойства экономических систем, определяющие выбор системной парадигмы применительно к объекту исследования – налогообложению доходов и имущества физических лиц (эмерджентность, паритетность, гармоничность, адаптивность, двойственность) (С. 28-38); 2) доработаны и 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 (С. 44-53); 3) на основе исследования генезиса социальной функции налогов, доказана трансформация налогов из преимущественно распределительно-социального регулятора в инструмент, оказывающий влияние на население, как в прямой, так и в опосредованной форме (через институты, предпринимательство, налоговую культуру). Сформулирована авторская трактовка социальной функции налогов, согласно которой налоги выступают одним из элементов

единой социальной политики государства в форме инструментария налогового регулирования мотивации деятельности отдельных групп населения (выделенных по материальным, социокультурным, историческим и географическим критериям); социальных институтов; бизнеса, являющегося неотъемлемой частью социальной системы государства (С. 53-55; 339-341); 4) анализ научной литературы позволил выявить смещение акцентов в толковании принципа справедливости с позиции утилитарной теории в направлении принципов действия «личного вклада» и персональной ответственности. Обосновано, что критерий платежеспособности не может быть единственной мерой справедливости, так как он не учитывает искажающие эффекты, отсюда налогообложение доходов должно строиться на основании принципов «личного фискального вклада», а в качестве фискальной единицы выступать физическое лицо (С. 74-87);

б) определены методологические подходы к трансформации системы налогообложения физических лиц, обеспечивающие максимальную реализацию функций налогов в социально-экономическом контексте посредством адекватности налогообложения и налогового администрирования современному состоянию национальной экономики, а также создания справедливых условий налогообложения населения: 1) методически обоснован выбор систем налогообложения (системы косвенного налогообложения и системы налогообложения физических лиц) при различных направлениях их взаимодействия: выявление лучшей суррогатной меры налогообложения доходов физических лиц; определение степени влияния косвенного налогообложения на социально-экономическое регулирование потребления населения и уровень его доходов; оценка степени влияния косвенного налогообложения на справедливость налогообложения физических лиц (С. 89-103); 2) обоснована целесообразность применения дифференцированного подхода к налогообложению активных и пассивных доходов граждан при одновременном использовании пропорциональной шедулярной шкалы подоходных налогов; а также установления комбинированной (шедулярной с прогрессией) шкалы по имущественным налогам (С. 87-88; 247-248); 3) выявлен методический инструментарий обеспечения дифференциации налоговой нагрузки физических лиц в лучших мировых практиках налогообложения (диверсификация фискальных единиц; применение

прогрессивной шкалы; новые фискальные институты; налоговые вычеты и налоговые кредиты; налоги на наследство и дарение; налоги на богатство и роскошь). Выделены инструменты, которые могут быть имплементированы в отечественную практику: налогообложение наследства и дарения; расширенное применение элементов семейного налогообложения по социально ориентированным налоговым вычетам. Адаптированы к российским условиям зарубежные подходы к признанию резидентства физического лица на уровне национального и международного законодательства, что обеспечивает применение способа уплаты налога у источника выплаты дохода и препятствует эрозии национальной налоговой базы (С. 105-111; 114-121); 4) сформированы методические подходы к налоговому администрированию подоходных и имущественных налогов, взимаемых с физических лиц, основанные на следующих критериях: осуществление расчета налоговых обязательств; источник информации о налоговых обязательствах; момент предоставления налоговых льгот (преференций); периодичность уплаты налогов; возможность сокрытия объекта налогообложения (С. 114-116; 249-250; 258-260);

в) определены источники трансформации системы налогообложения физических лиц в современных экономических условиях, а также характер их воздействия: 1) выявлены основные факторы трансформации системы налогообложения физических лиц: цифровой номадизм, роботизация производства, глобализация рынка труда, новые формы занятости и источники доходов, экономическое неравенство. Данные новейшие явления приводят к институциональной трансформации трудовых отношений и рынка труда, а также к размыванию национальной налоговой базы в части налогообложения физических лиц, что оказывает как прямое (в случае цифровизации и глобализации), так и опосредованное (в случае роботизации, социальной поляризации появления новых форм занятости и источников доходов) воздействие на трансформацию методов, форм и способов налогообложения и налогового администрирования физических лиц. Определено, что системообразующим и наиболее значимым среди отмеченных факторов является цифровизация, эффект воздействия которой проявляется, как самостоятельно, так и посредством синергии с иными факторами (С. 125-144); 2) осуществлена оценка налоговой нагрузки физических лиц, которая выявила

тенденцию ее роста в динамике, низкую фискальную роль имущественных налогов, а также неравномерное распределение налоговой нагрузки между децильными 13 группами населения по доходам с преимущественной уплатой налогов средним классом; это позволило аргументировать целесообразность трансформации системы подоходного налогообложения физических лиц в России (С. 145-148; 152-155); 3) выявлены нарушения принципа гармоничности системы налогообложения физических лиц (перекосы системы): внутренние - по направлениям взаимодействия ее подсистем, внешние - как результат взаимодействия системы с внешними системами; определены негативные эффекты таких перекосов, а также отражающие их индикаторы (показатели) (С. 157-168); 4) на основании систематизации инструментов налогового стимулирования развития человеческого капитала идентифицированы проблемы их применения (регрессивный характер и ограниченность применения налоговых вычетов по НДФЛ, несущественный объем льгот по региональным и местным имущественным налогам, низкий регуляторный потенциал территорий) и определены приоритетные направления развития (С. 213-224);

г) разработана и научно обоснована концепция налогообложения и налогового администрирования физических лиц, развивающая теорию налогообложения: 1) обозначены контуры новой модели системы налогообложения физических лиц, представляющей собой двойственную открытую неограниченную пространственно-временную экономическую систему, обладающую свойством паритетности и работающую по двум направлениям: 1) воздействие на население (пространственное воздействие) и 2) устойчивое эволюционное развитие (временное воздействие). Исходя из этого сформулировано определение системы налогообложения физических лиц (С. 56; 63-66); 2) опираясь на концепцию «личного фискального вклада налогоплательщика» доказана необходимость исключения из состава налогов в системе налогообложения физических лиц социальных взносов, которые являются обязательным элементом системы налогообложения бизнеса, налогов на богатство и роскошь; а также восстановление ранее взимаемого в Российской Федерации налога на наследство и дарение (С. 70; 117-118; 120-121; 171-172; 246); 3) представлена архитектура системы налогообложения физических лиц, развивающая теорию системной экономики Клейнера Г.Б. и

включающая в себя 4 элемента (подсистемы), классифицированных по критерию определенности времени и пространства: а) объекты (налогоплательщики физические лица и индивидуальные предприниматели, налоговые органы, налоговые агенты, иные участники налоговых правоотношений, территории); б) проекты (инструменты и механизмы налогового регулирования); в) среды (системы налогообложения доходов и имущества физических лиц, налоговое законодательство, налоговые институты, налоговый климат, налоговая культура); г) процессы (информирование налогоплательщиков, налоговый контроль, налоговое администрирование). Охарактеризовано сочетание подсистем системы налогообложения физических лиц; а также визуализирована реализация функций налогов в контексте представленной системы (С. 57-63; 66-69); 4) определен элементный состав экосистемы, в которой существует система налогообложения физических лиц: стратегия экономического развития (тип государственного регулирования экономики), налоговая культура и социальные институты. Предложена альтернативная прозрачная методология классификации стран по типам государственного регулирования, которая позволила определить, что в России - стране, отнесенной к группе смешанного типа регулирования, применение налоговых регуляторов населения должно быть основано на установлении умеренной налоговой нагрузки и отсутствии сложно администрируемых механизмов. Доказано существенное влияние налоговой культуры на функционирование системы налогообложения физических лиц, а также определены векторы его развития (С. 226-240);

д) разработана и научно обоснована методология применения инструментов поведенческой экономики для выработки направлений совершенствования системы налогообложения населения, повышения его налоговой культуры и грамотности: 1) на основе современных исследований в области поведенческой экономики обоснована целесообразность применения экспериментальных и опросных методов как способов анализа законопослушного налогового поведения; расширен инструментарий исследования оптимального уровня налоговой нагрузки физических лиц как важнейшего мотива законопослушного поведения налогоплательщика, его предпринимательских стремлений (С. 202-204; 350-359); 2) разработан методический подход к комплексному проведению лабораторных

экспериментов, основанных на факторных опросах студентов и позволяющих оценить оптимальную налоговую нагрузку, выявить морально-этические и финансовые мотивы налогового поведения физических лиц, определить роль налогов в стимулировании индивидуальной предпринимательской инициативы (С. 232-233; 237-240); 3) разработан алгоритм применения инструментов анализа базовых поведенческих мотивов физических лиц, включающих структурный, корреляционно-регрессионный, кластерный анализ, метод случайного леса (random forest) и дерева решений. Применение указанной методологии позволяет качественно классифицировать налогоплательщиков по группам, прогнозировать их экономические решения, а также определять приоритетные инструменты государственного налогового регулирования деятельности физических лиц для целей повышения их налоговой культуры и грамотности (С. 205-210; 360-365); 4) доказано, что желание физических лиц самостоятельно декларировать доходы обусловлено не столько уровнем дохода, сколько налоговыми издержками (штрафы, санкции и т.п.). Выявлено, что добровольная подача налоговой декларации в большей степени предопределяется осознанием высокой вероятности подпадания под выездную налоговую проверку, чем размером налоговой ставки (С. 233-235);

е) разработан методический аппарат 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: 1) предложен новый теоретико-методический подход к трансформации налоговых вычетов по НДФЛ. Во-первых, необходимо выделить 2 самостоятельные группы налоговых вычетов по НДФЛ: социально ориентированные и экономически ориентированные. Во-вторых, бенефициарами получения выгоды должны быть граждане с низким уровнем дохода, а также семьи. В-третьих, применение имущественных налоговых вычетов также должно учитывать семейный статус налогоплательщика (С. 193-195; 244-245; 261-264); 2) обоснована возможность введения при исчислении НДФЛ необлагаемого дохода в размере установленного субъектом федерации прожиточного минимума. Данная мера целесообразна только при повышении базовой ставки НДФЛ до 15% безотносительно полученного годового дохода. Эффективность предложенных

мер для целей устранения экономического неравенства в нижних пяти децилях населения по доходам доказана с применением имитационного математического моделирования и последующей проверки этой модели с помощью критерия Q-Тьюки (С. 262; 265-283); 3) на основании результатов лабораторного эксперимента выстроена иерархия инструментов, влияющих на индивидуальную предпринимательскую инициативу физических лиц (в порядке уменьшения значимости): налоговые льготы, доступные кредиты, стоимость аренды имущества, получение бюджетных средства (гранты, субсидии и т.п.). Определены налоговые механизмы, оказывающие решающее влияние на предпринимательскую инициативу граждан (налоговые каникулы; информирование о действующих условиях налогообложения; количество налоговых проверок малого бизнеса; отказ от налоговых вычетов по НДФЛ при удобстве специальных налоговых режимов; налоговое консультирование; возможность поручительства налоговых органов по кредитам) (С. 204-207); 4) систематизированы современные тренды трансформации налогового администрирования физических лиц: цифровизация и автоматизация учетно-контрольных процедур; передача расчетных полномочий от непосредственных налогоплательщиков к иным лицам; специальное налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков – физических лиц; упрощение процедур постановки на учет и оформления бизнес-операций. Выявлены приоритетные направления развития налогового администрирования физических лиц, способствующие обелению «теневых» доходов, основанные на: сопоставлении доходно-расходных операций по банковским счетам физических лиц для активных (трудовых) доходов; вовлечении третьих лиц в цепочку взаимоотношения «физические лица – налоговый орган» (для пассивных доходов от сдачи имущества в аренду) (С. 169-178); 5) в контексте системного подхода в рамках подсистемы проектов классифицированы и усовершенствованы налоговые инструменты регулирования по шести направлениям: налоговая поддержка молодых и многодетных семей; налоговое стимулирование инвестиций в человеческий капитал; налоговое регулирование уровня бедности; активизация инвестиционной деятельности физических лиц; стимулирование индивидуальной предпринимательской инициативы; улучшение жилищных условий (С. 251-256);

8) основные научные результаты диссертации 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 цитагно-аналитическую базу RSCI. Имеются публикации, написанные в соавторстве;

9) соискатель учёной степени Тихонова Анна Витальевна в ходе работы над диссертацией на тему «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь в области теории и методологии налогообложения физических лиц по заявленной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), способный к дальнейшей самостоятельной научной деятельности в решении новых научных проблем финансовой отрасли науки, и проявивший глубокие знания и критическое мышление по искомой специальности.

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

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

— v y
Тюрина Юлия Габдрашитовна
доктор экономических наук, доцент
18 октября 2024 года

итета
ухова
24 г.