

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., Засько Вадима Николаевича (профиль научной специальности 5.2.4. Финансы (Налоги и налоговое администрирование)) на диссертацию Тихоновой Анны Витальевны, представленную на соискание учёной степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

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

Диссертация по своему содержанию, предмету и примененным методам исследования полностью соответствует пункту 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 А.В. предложила, опираясь на теоретические выводы и практические разработки, новые направления в развитии теории трансформации системы налогообложения физических лиц.

2) соискатель учёной степени, Магницкий Н.Д. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические – основные положения исследования дополняют и способствуют развитию теории и методологии налогообложения физических лиц. Предложенные и обоснованные в исследовании 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.

практические – состоят в возможности использования 17 разработанных методик и предложений по совершенствованию налогообложения доходов и имущества физических лиц, а также методических рекомендаций по их налоговому администрированию для реализации задач социально-экономической и налоговой политики.

3) диссертация «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения. Данный факт нашел отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов.

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

1. Выводы, уточняющие теоретические основы налогообложения физических лиц на основе синергии современной теории экономических систем, принципов и методов налогообложения, специфики их трансформации подтверждаются трудами таких ученых как: Аксенова А.А., Бобошко Н.М., Ворожбит О.Ю., Вылкова Е.С. и др.

2. Формирование методологических подходов к трансформации системы налогообложения физических лиц, обеспечивающих 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 основываются на исследовании ученых: Еременко Е.А., Климентьевой Н.М., Мусаевой Х.М., Уксуменко А.А. и др.

3. Определение источников трансформации системы налогообложения физических лиц в современных экономических условиях, а также характер их воздействия базируется на работах таких ученых как:

4. Разработка и научное обоснование концепции налогообложения и налогового администрирования физических лиц, развивающая теорию налогообложения подтверждается исследованиями таких ученых как: Андреев А.А., Изотова О.И., Пансков В.Г., Черник Д.Г. и др.

5. Разработка и научное обоснование методологии применения инструментов поведенческой экономики для выработки направлений совершенствования системы налогообложения населения, повышения его налоговой культуры и грамотности основано на работах таких исследователей как: Даннинга Т., Лаго-Пенаса И. и С., Латтмер Е., Сингал М. и др.

6. Разработка методического аппарата совершенствования налогообложения и налогового администрирования физических лиц, способствующего сокращению экономического неравенства, развитию человеческого капитала и индивидуальной предпринимательской инициативы, а также повышению его действенности и результативности базируется на работах таких ученых как: Алиев А.М., Ерух С.А., Лобанова Е.В., Юмаев М.М. и др.

Достоверность результатов исследования, полученных Тихоновой Анной Витальевной, подтверждается корректным использованием в работе нормативных правовых актов Российской Федерации и иностранных государств, данных отчетов международных организаций, публикаций в периодической печати, монографий и сборников статей, позиций научных исследований, статистических данных.

5) результаты диссертации Тихоновой Анны Витальевны подтверждаются практическим внедрением. Обоснованность и достоверность полученных выводов и результатов основываются на использовании 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, на комплексном исследовании в области поставленной проблемы и подтверждаются внедрением полученных результатов в научно-исследовательский и учебный процесс. Достоверность исследования обеспечивается адекватностью выбранной методологии поставленным задачам, наличием логических аргументов и доказательств, подтверждением теоретических положений фактическими данными с привлечением статистических материалов.

Концептуальные положения исследования и основные положения разработанных методик докладывались и получили одобрение на научных мероприятиях, в том числе: на X Международном налоговом симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ» (г. Владивосток, ДВФУ, 30 июня – 7 июля 2018 г.); на VII Ежегодной научно-практической конференции «Актуальные проблемы теории и практики налогообложения» в рамках Международного форума «Российская неделя налогообложения» (Москва, Финансовый университет, НИФИ Минфина России, 1-6 апреля 2019 г.); на I Международной научно-практической конференции по проблемам развития аграрной экономики «Чаяновские чтения» (Москва, РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 14-15 октября 2020 г.); на VII Международной межвузовской научно-практической конференции «Роль налогового планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования хозяйствующих субъектов», посвященной памяти профессора М.И. Баканова и профессора В.И. Петровой (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 12 ноября 2020 года г.); на Всероссийской научной онлайн-конференции «Этико-правовые проблемы цифровой трансформации: от конфликта к гармонии?» (Москва, НИУ ВШЭ, 27 ноября 2020 г.); на XII Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 10-12 декабря 2020 г.); на Международной научно-практической

конференции «Евразийская налоговая неделя» (Москва, Финансовый университет, НИФИ Минфина России, 22-27 марта 2021 г.); на Ежегодной всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Системная экономика, социально-экономическая кибернетика, мягкие измерения в экономике – 2021» (Москва, Финансовый университет, 24-25 июня 2021 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (Москва, Финансовый университет, 14-15 октября 2021 г.); на Международной научно-практической конференции биеннале «Системный мир Александра Богданова» (Москва, Финансовый университет, 9-10 декабря 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя-2022 (ЕНН-2022)» (Москва, Финансовый университет, 4-8 апреля 2022 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (Москва, Финансовый университет, 13-14 октября 2022 г.); на Международной научно-практической конференции «Международная налоговая неделя-2023 (МНН-2023)» (Москва, Финансовый университет, 24-28 апреля 2023 г.); на Международной научной конференции молодых ученых и специалистов, посвященной 180-летию со дня рождения К.А. Тимирязева (Москва, РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 5-7 июня 2023 г.); на Научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования (Научные чтения памяти профессора Л.П. Павловой)» в рамках VIII Международного форума Финансового университета, (Москва, Финансовый университет, 22 ноября 2023 г.); на III Международной научно-практической конференции «Наука в инновационном процессе» (Москва, ИПРАН РАН, Финансовый университет, 29-30 ноября 2023 г.).

Материалы диссертации использованы при выполнении научно-исследовательских работ по следующим темам:

1. «Разработка оптимальной модели подоходного налогообложения и оценка ее влияния на социальное неравенство в России» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 12.04.2018 № 0838/о) в части подготовки разделов: «Анализ действующей модели налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации»; «Методика сценарных расчетов и количественная оценка дополнительных доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от внедрения новой модели подоходного налогообложения населения по данным официальной статистической налоговой отчетности»; «Рекомендации по имплементации предлагаемой модели подоходного налогообложения в налоговую систему Российской Федерации»; «Построение модели пропорционального налогообложения в Российской Федерации», «Построение формальной модели паушального подоходного

налога»; «Социальные эффекты от предлагаемой пропорциональной модели подоходного налогообложения»;

2. «Совершенствование механизма косвенного налогообложения в целях обеспечения финансовой устойчивости при соблюдении баланса интересов бюджета, бизнеса и населения» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 06.05.2019 № 1115/о) в части подготовки разделов: «Реализация регулирующей функции акцизов»; «Методология оценки влияния цифровизации экономики на динамику поступлений по косвенным налогам и качество налогового администрирования, количественные и качественные оценки такого влияния в России»; «Методологические основы разработки рекомендаций механизма косвенного налогообложения в целях обеспечения финансовой устойчивости и соблюдения интересов государства, бизнеса и населения»; «Предложения по совершенствованию отдельных норм налогового и таможенного законодательства, нацеленные на обеспечение финансовой устойчивости государства и экономических субъектов»;

3. «Налоговые риски государства в современных экономических условиях» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 20.03.2020 № 0564/0) в части подготовки разделов: «Разработка методологии выявления корреляции типа государственного регулирования экономики и уровня ее развития»; «Становление российской практики налогового регулирования технологий Индустрии 4.0»; «Разработка концептуальных подходов к налоговому регулированию негативных экстерналий неоиндустриальных преобразований экономики России (корректирующий и стимулирующий аспекты)»; «Совершенствование налогового инструментария регулирования негативных эффектов неоиндустриализации»;

4. «Применение методологии налоговых экспериментов в образовательном процессе для определения оптимального уровня налоговой нагрузки на физических лиц» (Конкурс определения исполнителей научно-исследовательских работ среди молодых ученых, приказ Финуниверситета от 17.12.2020 № 2529/о) в части подготовки разделов: «Обоснование возможности применения экспериментальных и опросных методов как способов анализа законопослушного налогового поведения»; «Развитие инструментария исследования оптимального уровня налоговой нагрузки физических лиц как важнейшего мотива законопослушного поведения налогоплательщика-физического лица в направлении включения в периметр исследования экспериментальных и опросных методов»; «Разработка методики анализа базовых поведенческих мотивов физических лиц, основанных на индивидуальной оценке уровня налоговой нагрузки, при выполнении ими обязанностей по уплате налогов»; «Апробация в рамках образовательного

процесса Финансового университета и других ВУЗов методики анализа базовых поведенческих мотивов при выполнении физическими лицами обязанностей по уплате налогов для определения оптимального уровня налоговой нагрузки»; «Обработка результатов лабораторного эксперимента по определению оптимального уровня налоговой нагрузки на физических лиц с использованием многомерных статистических методов и инструментов интеллектуального анализа данных»;

5. «Совершенствование механизмов налогообложения в целях решения задач Национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 12.07.2022 №1754/о) в части подготовки разделов: «Определение приоритетных механизмов налогового регулирования индивидуальных предпринимателей методом лабораторного эксперимента»; «Оценка роли и определение направлений повышения эффективности системы налогового администрирования в целях развития индивидуальной предпринимательской инициативы в Российской Федерации»; «Совершенствование инструментов налогового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства»; «Разработка предложений по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере налогового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства»;

6. «Развитие системы налогового стимулирования экономического роста в РФ» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 12.07.2022 № 1762/о) в части подготовки разделов: «Концептуальные положения налогового регулирования экономического роста в части развития системы STEM-образования и человеческого капитала»; «Налоговое стимулирование инвестиций в человеческий капитал как фактор экономического роста в новых условиях»; «Анализ и оценка зарубежного опыта налогового стимулирования развития человеческого капитала»; «Анализ и оценка отечественного опыта налогового стимулирования развития человеческого капитала»;

7. «Разработка рекомендаций по оптимизации ценовых, перераспределительных и стимулирующих эффектов налогов в условиях санкционных ограничений» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 26.04.2023 №1174/о) в части подготовки разделов: «Выявление факторов и оценка налоговых параметров, оказывающих существенное влияние на ценовые, перераспределительные и стимулирующие эффекты в условиях санкционных ограничений»; «Обоснование рекомендаций по формированию налоговой политики РФ, способствующей оптимизации ценовых, перераспределительных и стимулирующих эффектов налогов в условиях экономических санкций».

Материалы диссертации были использованы ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева при выполнении научно-исследовательских работ по темам:

1. «Статистическая оценка источников современных трансформаций систем налогообложения физических лиц» (приказ ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева от 16.06.2020 № 352 «О подведении итогов открытого конкурса по отбору молодых ученых (аспирантов, не кандидатов наук в возрасте до 30 лет, кандидатов наук в возрасте до 35 лет) для внутриуниверситетской грантовой поддержки выполняемого научного и научно-технического проекта», тема 1.1.6), в части разработки предложений о совершенствовании статистической оценки социальной поляризации общества и оценки степени расслоения населения по уровню доходов;

2. «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» (грант Президента Российской Федерации, внутренний номер гранта МК-422.2021.2), в части предложений о факторах трансформации системы налогообложения физических лиц, а также построении ее архитектоники.

Результаты лабораторного эксперимента по исследованию индивидуальной предпринимательской инициативы учитывались Комитетом 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.

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 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».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тихоновой А.В. в науку, который выразился в проявлении необходимых системных, общих теоретических знаний по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), соискатель ученой степени овладела принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировала умение сжато, логично и аргументированно излагать материал о системе современной трансформации системы налогообложения физических лиц, овладела знаниями и умениями математического моделирования, абстрактного мышления, системного анализа; доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в экономической отрасли науки.

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

Соискатель учёной степени Тихонова А.В. указала, что лично ей получены следующие результаты:

- теоретическое обоснование налогообложения физических лиц на основе синергии современной теории экономических систем, принципов и методов налогообложения, специфики их трансформации (С. 28-38; 44-53; 53-55; 339-341);

- методологические подходы к трансформации системы налогообложения физических лиц, основанные на эффектах взаимодействия такой системы с системой косвенного налогообложения, на концепции справедливости, учитывающие принцип «личной фискального вклада» и принцип выгоды и обеспечивающие максимальную реализацию функций налогов в социально-экономическом контексте посредством адекватности налогообложения и налогового администрирования состоянию национальной экономики (С. 74-103; 247-248);

- источники трансформации системы налогообложения физических лиц в современных экономических условиях, а также характер их взаимодействия (С. 125-148; 152-155; 169-178);

- концепция налогообложения и налогового администрирования физических лиц, учитывающая экосистему трансформации системы налогообложения физических лиц (С. 56-70; 117-121; 171-172; 246);

- методология применения инструментов поведенческой экономики, основанная на лабораторных экспериментах и комплексном подходе к анализу его результатов (С. 202-210; 232-240; 350-365);

- 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 (С. 251-256; 261-283).

8) Основные положения диссертации отражены 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 учёной степени Тихонова А.В. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя добросовестным ученым, с широким системным взглядом на научные проблемы современности в сфере современной трансформации системы налогообложения физических лиц.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация: соответствует заявленной научной специальности, может быть допущена к защите и соответствует установленным критериям и требованиям.

Засько Вадим Николаевич

Д.э.н., доц.

17.10.2024

4.

ции
рситета
Сухова
24 г.