

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

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

**ТИХОНОВОЙ АННЫ ВИТАЛЬЕВНЫ
НА ТЕМУ «СОВРЕМЕННЫЕ ТРАНСФОРМАЦИИ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ», ПРЕДСТАВЛЕННОЙ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК ПО
СПЕЦИАЛЬНОСТИ 5.2.4. ФИНАНСЫ**

Налогообложение физических лиц - важная составляющая национальной налоговой системы, влияющая на формирование доходной части бюджета государства, распределение налоговой нагрузки между бизнесом и населением. За последнее время произошли серьезные изменения в социально-экономической жизни общества под влиянием, в том числе, процесса цифровизации. Необходимость совершенствования налогообложения доходов от новых видов предпринимательской деятельности и трудовой активности, решения вопросов сокращения экономического неравенства, обеспечения справедливости налогообложения, развития налогового администрирования предопределяют важность и своевременность поиска новых решений для трансформации системы налогообложения физических лиц. С учетом изложенного, тема диссертационной работы Тихоновой А.В. представляется актуальной, имеющей важное научно-практическое значение.

Ознакомление с авторефератом позволяет оценить масштабность поставленных задач (что нашло отражение в пяти группах системных задач) и отметить системный подход к их решению. А.В. Тихоновой удалось провести глубокий научный анализ проблемы трансформации действующего налогообложения физических лиц и обосновать авторскую концепцию дальнейшего развития системы налогообложения доходов и имущества физических лиц как неотъемлемого элемента налоговой системы в целом

Следует поддержать научную гипотезу, выдвинутую А.В. Тихоновой, о том, что трансформация системы налогообложения физических лиц должна происходить в рамках систем более высокого порядка (социально-экономической и налоговой систем). Такой методологический подход обеспечивает (1) стабильное функционирование системы налогообложения физических лиц на основе согласованного развития всех ее элементов, (2) эффективность механизмов налогообложения и налогового администрирования с учетом запроса общества на справедливое налогообложение.

Теоретико-методологическое обоснование современных тенденций развития системы налогообложения физических лиц, безусловно, вносит вклад в развитие теории налогов, а также в решение практических задач по обеспечению роста доходной части бюджетов бюджетной системы на основе справедливого налогового регулирования с учетом повышения качества налогового администрирования.

В контексте развития теории налогов можно особо отметить следующие научные результаты, полученные Тихоновой А.В.

В диссертации предложена иерархически выстроенная система принципов налогообложения физических лиц, значимость которой обусловлена наличием причинно-следственной иерархии указанных принципов в зависимости от степени детализации и отношения ко всей системе или отдельным ее элементам.

В диссертации доказывается возможность альтернативного подхода к пониманию справедливого налогообложения доходов физических лиц в современных условиях. Тихонова А.В. предлагает акцентировать внимание на эффектах принципа «личного фискального вклада» как основы разработки конкретных практических предложений по развитию справедливого налогообложения физических лиц.

Заслуживает внимания также вывод о необходимости применения дифференцированного подхода к налогообложению активных и пассивных доходов как важного методологического подхода в трактовке понимания справедливого налогообложения физических лиц. Представляет интерес вывод о целесообразности и возможности введения при исчислении НДФЛ необлагаемого дохода в размере установленного субъектом федерации прожиточного минимума.

На стр. 10-11 автореферата в качестве полученного автором нового научного результата отражено положение о трансформации налогов из преимущественно распределительно-социального регулятора в инструмент, оказывающий влияние на население. На этой основе дана авторская трактовка социальной функции налогов как инструмента налогового регулирования мотивации деятельности отдельных групп населения; социальных институтов; бизнеса. Однако не приводит ли данная трактовка социальной функции налогов к искажению их экономической сущности как инструмента перераспределения доходов в целях мобилизации доходов бюджета государства?

Тихонова А.В. на основе авторской имитационной математической модели провела сценарные расчеты и осуществила количественную оценку доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в случае внедрения предложенной ею модели подоходного налогообложения населения. Данная модель показала возможность сохранения существующего уровня доходов. Вместе с тем автором в должной мере не раскрыто, возможно ли достижение роста доходов консолидированных бюджетов субъектов федерации, что представляется актуальным в современных условиях.

Отмеченные недостатки не снижают общий высокий методологический и практический уровень полученных Тихоновой А.В. результатов в ходе проведенного научного исследования проблемы современной трансформации налогообложения физических лиц.

Автореферат диссертации отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а Тихонова Анна Витальевна *заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы.*

31 октября 2024 г.

Хажанова Инна Александровна

Главный научный сотрудник Отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства Федерального государственного научно-исследовательского учреждения «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации», доктор юридических наук (специальности: 12.00.04 – Финансовое право, налоговое право, бюджетное право, 12.00.10 – Международное право; Европейское право)

Адрес: 117218, г. Москва, ул. Б. Черемушкинская, д.34
Телефон: 8(499) 724-21-06
Эл. почта: fin@izak.ru

ИИ,
ИТОВ