

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

Современный мир, с его усложняющимися трансграничными экономическими связями и цифровизацией бизнес-процессов, оказывает значительное влияние на трудовую занятость и формы доходов. Появляются важные аспекты для переосмысления налоговой политики и экономической стратегии: изменение трудовой занятости и возникновение новых форм доходов, трансформация подходов к определению справедливости налогообложения, решение проблемы бедности и сокращение неравенства, международное сотрудничество и стандартизация налогообложения.

Обоснование современных теоретико-методологических подходов к построению системы налогообложения физических лиц, отвечающей принципам транспарентности, гармоничности и паритетности является сложной и многогранной задачей, требующей проведения фундаментального, последовательного и поэтапного исследования с применением междисциплинарного подхода. Комплексность охвата диссертационного исследования Тихоновой А.В., в результате которого разработана основа трансформации системы налогообложения физических лиц и научно обоснована концепция налогообложения и налогового администрирования физических лиц, следует признать актуальной как в научном, так и в практическом плане. Судя по автореферату, соискателю удалось достичь поставленной цели и решить спектр очерченных задач.

Значительный интерес представляет предложенная соискателем идея выстраивания архитектоники системы налогообложения физических лиц на базе теории системной экономики Клейнера Г.Б., в рамках которой Тихонова А.В. логически связывает теоретические (принципы, формы и методы налогообложения) и практические (механизмы налогообложения и налогового администрирования) элементы системы.

Соискателю удалось вполне убедительно доказать не просто наличие самостоятельной социальной функции налогов, но и (в отличие от более ранних исследований) показать развитие этой функции, в результате которой происходит 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). С точки зрения системной теории автор обосновывает, что налоги выступают как один из элементов единой социальной политики государства в форме инструментария налогового регулирования мотивации деятельности отдельных групп населения.

Ценность представляет разработанная Тихоновой А.В. концепция налогообложения и налогового администрирования физических лиц, при этом самостоятельным элементом новизны является обоснование необходимости дальнейшего развития налогообложения физических лиц в рамках единой экосистемы, важнейшими структурными элементами которой являются экономическая стратегия, социальные институты и налоговая культура. Внимания заслуживает также сделанный в исследовании акцент на системных эффектах мер налогообложения и налогового администрирования в отношении физических лиц, которые необходимо учитывать при разработке и реализации налоговой политики. Значимость для науки и практики имеют предложенные соискателем специальные проекты по налогообложению и налоговому администрированию физических лиц, администрируемые ФНС России и отличающиеся от ранее известных

моделей системным подходом, всесторонней синергией с социальной политикой, учетом бюджетных приоритетов государства и поведенческих мотивов населения.

Весомым научным вкладом следует признать сформулированное Тихоновой А.В. решение проблемы оценки социальных и бюджетных эффектов налоговой политики на основе имитационной математической модели системы налогообложения физических лиц с использованием критерия Q-Тьюки. Безусловно, исследование имеет важное практическое значение для совершенствования единой государственной налоговой политики в интересах сбалансированного роста экономики, устранения социального неравенства и решения проблемы бедности.

Положительно оценивая работу в целом, отметим, что текст автореферата не лишен отдельных недостатков:

1) на стр. 41-42 представлены результаты лабораторного эксперимента по исследованию предпринимательской инициативы, но отсутствует описание порядка проведения эксперимента и его табличная или графическая визуализация;

2) не совсем понятен вывод автора о том, что существенный пакет льгот по региональным и местным налогам, установленных НК РФ, значительно снижает регуляторный потенциал территорий для целей развития человеческого капитала (стр. 41);

3) из текста автореферата не ясно, принимается ли во внимание в ходе исследования специфика российского менталитета как основы поведения налогоплательщиков - физических лиц.

Обозначенные замечания не носят принципиального характера и не ставят под сомнение научную новизну, достоверность полученных результатов и вклад соискателя в науку. Автореферат позволяет констатировать вывод о высоком уровне и качестве диссертационного исследования, которое облагает элементами научной новизны, теоретической и практической значимости. Необходимо отметить также высокую

публикационную активность соискателя (42 работы, в том числе 2 авторских монографии), проявленную в ходе исследования.

Анализ содержания автореферата диссертации Тихоновой Анны Витальевны на тему: «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» дает основание сделать вывод о соответствии заявленной специальности и удовлетворении предъявляемым требованиям. Соискатель, Тихонова Анна Витальевна, достойна присуждения ей ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы.

Директор НИИ «ВШЭУП»
ФГБОУ ВО «Забайкальский
государственный университет»,
доктор экономических наук, доцент
«07» 11 2024 г.

Буров Виталий Юрьевич

Контактные сведения:

ФГБОУ ВО «Забайкальский государственный университет»
672039, г. Чита, ул. Александро-Заводская, д. 30
+7 (3022) 45-66-23
burovschool1956@yandex.ru