

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 на тему «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы

В автореферате диссертации Тихоновой А.В. представлены результаты исследования системы налогообложения физических лиц. Актуальность работы обусловлена необходимостью анализа вопросов, связанных с социальной справедливостью налогообложения физических лиц, донстройкой системы налогообложения физических лиц и целенаправленным изменением мер, учитывающих интересы экономических агентов и государства при формировании и реализации налоговой политики.

Большую значимость представленное исследование имеет для российской экономики при выработке налоговой политики, нацеленной на повышение благосостояния населения, эффективное перераспределение налоговой нагрузки и повышение качества налогового администрирования.

Автореферат диссертации Тихоновой А.В. отражает высокую степень научной новизны исследования, состоящей в разработке научно обоснованного методологического подхода к созданию системы налогообложения физических лиц, учитывающего поведенческие аспекты граждан, бюджетные ограничения и накопленный эффект и опыт применения различных налоговых инструментов. Впервые в рамках одного методологического подхода предложена иерархическая система принципов построения системы налогообложения физических лиц; выстроена архитектура и представлен механизм взаимодействия структурных элементов системы налогообложения физических лиц; обоснован методологический подход к справедливому налогообложению с позиций принципа «личного вклада»; выявлены факторы трансформации системы налогообложения и проведено их ранжирование; оценены результаты проведенного соискателем глубокого системного анализа применения налогообложения доходов и имущества физических лиц как важного инструмента реализации социально-экономической политики государства. Достоинством диссертации Тихоновой А.В. является рассмотрение вопросов налогового регулирования во взаимосвязи с системой финансовой поддержки государства, выявлении тех сфер, в которых следует развивать налоговые инструменты, и тех сфер, в которых большую эффективность демонстрируют финансовые методы выравнивания доходов населения.

Практический интерес представляет разработанная Тихоновой А.В. методика оценки размера, состава и распределения налоговой нагрузки физических лиц, которая позволила обосновать направления дальнейшего развития системы налогообложения физических лиц и систематизировать их по шести проектным направлениям. Научный и практический интерес представляют выводы о вкладе косвенного налогообложения в формирование налоговой нагрузки на физических лиц; определении степени воздействия

косвенного налогообложения на потребление населения и уровень его доходов; степени влияния косвенного налогообложения на справедливость налогообложения физических лиц.

Высокая степень обоснованности результатов диссертации обеспечивается значительной теоретической и экспериментальной базой исследования. Автором проведены два лабораторных эксперимента в области изучения поведения налогоплательщиков; широко применяется статистический и математический аппарата (регрессионные модели, имитационное математическое моделирование, проверка гипотезы Q-Тьюки, интеллектуальный анализ данных).

С практической точки зрения интерес представляют сформулированные в диссертации рекомендации по совершенствованию отдельных мер налоговой политики в части налогов, взимаемых с физических лиц. Указанные предложения в целом соответствуют социальным приоритетам и задачам Российской Федерации.

В качестве замечания следует заметить, что Тихоновой А.В. предложено альтернативное видение системы подоходного налогообложения населения. Тем не менее, в автореферате диссертации отсутствует сравнительная характеристика внедряемого с 01.01.2025 и разработанного автором подходов к установлению шкалы НДФЛ.

Содержание автореферата диссертационной работы полностью соответствует заявленной цели. Автореферат диссертации обладает внутренним единством, отражает основные направления выполненной работы, написан хорошим языком и логично структурирован.

Автореферат отвечает требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а Тихонова А.В. заслуживает присуждения степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы.

Директор Департамента
налоговой политики
Министерства финансов
Российской Федерации

«01» декабрь 2024 г.

Волков Данил Вертолиевич

Министерство финансов Российской Федерации
109097, Москва, ул. Ильинка, д.9
+7 (495) 987-95-20
e-mail: PriemnayaDep3@minfin.ru

С
Е
«

ЭТ
Л.
Г.

у