

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

27.11.2024 15.16-01/20408@
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

Необходимость донстройки налогообложения физических лиц в России обусловлена несколькими важными факторами, связанными с социально-экономическим развитием страны, изменениями в мировой экономике, а также требованиями повышения справедливости и эффективности налоговой системы. Эффективная система налогообложения населения должна быть адаптивна к изменениям в экономике и обществе, обеспечивать социальную справедливость, стабильно пополнять доходы бюджета, стимулировать предпринимательскую активность. В данном аспекте диссертация Тихоновой А.В. представляет собой актуальное направление исследования и нацелено на решение указанных задач.

К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной, относятся следующие:

1. Дополнены теоретические подходы к налогообложению физических лиц на базе синергии современной теории экономических систем, принципов и методов налогообложения, специфики их трансформации. Реализация данного направления открывает новое направление налоговой науки, связанное с применением принципов системной экономики в налогообложении и налоговом администрировании, и создает широкие возможности, в том числе, для выработки практических направлений развития налоговой системы.

2. Расширена трактовка концепции справедливого налогообложения на основе применения авторского принципа «личного вклада» и персональной ответственности, а также принципа «личного фискального вклада» в сфере налогообложения физических лиц с установлением физического лица в качестве фискальной единицы, что позволило Тихоновой А.В. разработать предложения по совершенствованию НДФЛ и имущественных налогов, нацеленные на рост их социальной справедливости. Особо следует подчеркнуть, что отдельные идеи соискателя по введению прогрессивной шкалы НДФЛ и о налоговых льготах для семей были частично реализованы в рамках мер по донастройке налоговой системы в июле 2024 года.

3. Выявлены основные источники совершенствования системы налогообложения физических лиц в современных экономических условиях. К таким источникам отнесены: цифровой нómадизм, роботизация, глобализация рынка труда, новые формы занятости, экономическое неравенство.

4. На основании выявленных Тихоновой А.В. трендов развития налогового администрирования доходов и имущества физических лиц обоснованы методические подходы к повышению эффективности мер налогового администрирования в целях снижения объемов «теневых доходов». Для вывода из тени пассивных доходов обоснована целесообразность вовлечения третьих лиц в цепочку взаимоотношения «физические лица – налоговый орган». Реформа системы налогового администрирования, включая цифровизацию и автоматизацию процессов, снижает возможности для уклонения от налогов, а также позволяет стимулировать граждан добровольно выполнять свои налоговые обязательства, что снижает долю теневой экономики.

Полученные в ходе исследования результаты и выводы автора структурированы в концепцию, способствующую сокращению экономического неравенства, развитию человеческого капитала и индивидуальной предпринимательской инициативы, а также повышению ее

действенности и результативности. В рамках данной концепции автором сформулированы направления совершенствования налогообложения физических лиц по следующим блокам: налоговая поддержка молодых и многодетных семей; налоговое стимулирование инвестиций в человеческий капитал; налоговое регулирование сокращения бедности и социального неравенства; активизация инвестиционной деятельности физических лиц; стимулирование индивидуальной предпринимательской инициативы; улучшение качества жилищных условий. Разработанные автором в рамках данных направлений рекомендации отличаются новизной и представляют практический интерес.

Задачи исследования сформулированы соискателем верно, а поэтапное вдумчивое и добросовестное их решение способствовало приближению поставленной цели, которую в итоге следует признать достигнутой. Обоснованность и достоверность исследования подтверждается: правильным формированием методологии, использованных проверенных временем и общественной практикой теоретических концепций, грамотным применением исследовательских методов, моделированием, опорой на действующие нормативные правовые акты Российской Федерации.

В качестве замечания следует отметить, что в диссертационном исследовании предложены имущественные налоговые вычеты по расходам на аренду жилой недвижимости, однако из автореферата неясно, какой эффект эти вычеты принесут для региональных и местных бюджетов? Предлагаются ли автором конкретные размеры таких вычетов? В чем их назначение?

Диссертационная работа Тихоновой А.В. является логически законченным, осмысленным научным трудом, имеющим в основе накопленный обширный опыт российских и зарубежных исследователей, результаты проведенных автором лабораторных экспериментов, многолетние официальные данные Росстата и международных статистических ведомств,

Минфина России, Федеральной налоговой службы, Центрального банка Российской Федерации.

Представленная на рассмотрение диссертационная работа «Современные трансформации системы налогообложения физических лиц» соответствует требованиям п.9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. № 842 (в текущей редакции), а соискатель Тихонова Анна Витальевна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы.

Заместитель руководителя
Управления Федеральной налоговой
службы по Нижегородской области,
советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации 1 класса

Шабаров Александр Борисович

27 ноября 2024 г.

*Управление Федеральной налоговой службы по Нижегородской области
603005, г. Нижний Новгород, ул. Минина, д. 20
+7 9159515005
e-mail: shabarov_aleksandr1965@mail.ru*

[у] [в]

ет
л.
г.

[]