

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора
Мамбетовой Александры Александровны на диссертационную работу
Бондарева Дмитрия Михайловича
«Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и
кредит»

Актуальность темы исследования

Существующая система налогообложения оказывает прямое воздействие на экономическую активность хозяйствующих субъектов. В этой связи эффективная налоговая политика государства способствует развитию ключевых секторов отечественной экономики, стимулированию инвестиционной активности бизнес-структур, устойчивому социально-экономическому развитию регионов. Нередко инструменты достижения поставленных целей, применяемые государством, имеют полностью противоположный характер. В частности, использование стимулирующих мер, таких как снижение налоговых ставок, предоставление налоговых льгот, изменение порядка исчисления и уплаты налогов, может сочетаться с ужесточением контрольных мероприятий.

Реализация фискальной функции налогов предполагает наличие эффективной системы налогового контроля, которая способствует обеспечению приемлемого уровня налоговой дисциплины. Особенно актуальным это является в условиях экономической стагнации, когда налоговая нагрузка достаточно высока, а организации не видят целесообразности в стратегическом планировании своего развития. Экономическая неустойчивость может выступать дополнительным стимулом для принятия хозяйствующими субъектами решений об уклонении от уплаты налогов.

Таким образом, повышение эффективности действующей системы налогового администрирования требует решения основополагающей задачи –

обеспечения баланса интересов экономических агентов в налоговой сфере, что будет способствовать снижению масштабов уклонения от уплаты налогов за счет повышения уровня налоговой дисциплины и, в конечном итоге, обеспечит устойчивый рост национальной экономики.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

Положения, выводы и рекомендации, представленные в диссертации и автореферате, в достаточной степени обоснованы и аргументированы. Сформулированная в начале исследования научная задача полностью рассмотрена и решена на основе использования достаточной теоретико-методологической базы, обширных эмпирических данных, что обуславливает достоверность полученных в заключении выводов.

В процессе проведения исследования соискатель провел комплексный теоретический анализ научной литературы по изучаемой проблеме. При этом им использовался разнообразный инструментально-методический аппарат: системный и компаративистский анализ; графо-аналитические и общенаучные методы анализа и синтеза, статистические и эконометрические методы исследования, программно-целевой подход.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Проведенные теоретические исследования и построенные экономико-математические модели, основанные на значительной эмпирической базе, позволили автору не только обобщить теоретико-методологические концепции, но и предложить собственные рекомендации, имеющие теоретическую и практическую ценность по повышению уровня налоговой дисциплины как необходимого условия роста доходов бюджетной системы.

Наиболее значимый вклад диссертанта в приращение научных знаний характеризуется следующим:

– детерминированы факторы и причины объективного и субъективного характера, способствующие выбору налогоплательщиками стратегии уклонения от уплаты налогов и негативно влияющие на устойчивое развитие бюджетно-налоговой системы;

– аргументирована необходимость использования институционального подхода к анализу процессов укрепления налоговой дисциплины, что позволило выявить и предложить рекомендации по устранению различного рода противоречий, возникающих в процессе взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;

– разработана индикативная модель диагностирования уровня налоговой дисциплины в разрезе отраслей и территорий, проведена оценка базовых причин уклонений от уплаты налогов и снижения уровня налоговой дисциплины;

– предложена экономико-математическая модель выбора налогоплательщиками девиантных моделей поведения, основанная на анализе транзакционных издержек в теневом и официальном секторах экономики, и оценке эффективности процедур налогового контроля;

– предложена оптимизационная модель повышения эффективности действующей системы налогового администрирования на основе улучшения информационного взаимодействия экономических агентов в налоговой сфере с использованием технико-технологических новаций налогового контроля;

– определены приоритеты повышения уровня налоговой дисциплины за счет использования селективных инструментов контроля в отношении отдельных категорий налогоплательщиков и использования клиентоориентированных процедур во взаимодействии добросовестных налогоплательщиков и налоговых органов.

Представленный автореферат полностью отражает основное содержание диссертационной работы.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала

Личный вклад соискателя характеризуется актуальностью поставленных целей и задач исследования. Выводы и положения, сформулированные в работе, развивают существующие и формируют новые подходы к модернизации действующей системы налогового администрирования в направлении укрепления налоговой дисциплины.

Теоретические, методологические и методические положения диссертационного исследования, предложенные рекомендации основаны на достаточном эмпирическом материале, который является полностью репрезентативным в контексте выполненной работы.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

По своему содержанию диссертация Бондарева Д.М. представляет собой комплексное научное исследование, направленное на решение актуальной задачи укрепления налоговой дисциплины как необходимого условия устойчивого функционирования национальной бюджетно-налоговой системы.

Во введении автором обоснована актуальность исследования, рассмотрена степень изученности проблемы уклонения от уплаты налогов и формирования налоговой дисциплины, сформулированы цели и задачи работы, определены предмет и объект исследования, раскрыта информационно-эмпирическая база, показана теоретическая и практическая значимость полученных результатов (с. 3-12).

В первой главе диссертационной работы «Теоретические предпосылки согласования экономических интересов субъектов налоговых отношений» соискатель рассмотрел теоретические аспекты формирования налоговой дисциплины, принципы взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов, а также теоретически обосновал необходимость и целесообразность укрепления налоговой дисциплины как необходимого

условия устойчивого развития бюджетно-налоговой системы. Раздел 1.1 посвящен принципам формирования налоговой политики и формам взаимодействия экономических агентов в налоговой сфере, рассмотрению противоречий, возникающих в процессе реализации налоговых отношений, и вынуждающих налогоплательщиков уклоняться от уплаты налогов (с. 14-29). В разделе 1.2 соискатель проанализировал существующие закономерности формирования налоговой дисциплины с позиций институциональной парадигмы, что позволило детерминировать дополнительные критерии для моделирования поведения налогоплательщиков и процессов уклонения от уплаты налогов (с. 29-42). Третий раздел первой главы диссертации посвящен проблемам устойчивого развития национальной бюджетно-налоговой системы и теоретическому обоснованию необходимости укрепления налоговой дисциплины как фактора, способствующего повышению уровня налогового потенциала (с. 42-55).

Во второй главе диссертационной работы были проанализированы современные тенденции развития бюджетно-налоговой системы в контексте укрепления налоговой дисциплины. Автор доказывает, что уровень налоговой дисциплины напрямую коррелирует с уровнем эффективности и адаптивности существующей системы налогового администрирования (с. 55-65). Анализируя изменения в процедурах налогового контроля, связанные с внедрением информационно-аналитических систем, соискатель подтверждает тезис о том, что повышение прозрачности взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов способствует снижению масштабов уклонения от уплаты налогов (с. 65-75). Оценка влияния трансформации системы налогового администрирования на уровень налоговой дисциплины в территориальном и отраслевом разрезах проведена на основе авторской методики индикативного диагностирования (с. 77-90).

В третьей главе «Стратегические приоритеты повышения уровня налоговой дисциплины» соискатель одной из ключевых целей модернизации системы налогового контроля определяет построение рациональной системы

оптимизации ресурсных издержек, связанных с внедрением технико-технологических инноваций и повышением эффективности камеральных и выездных налоговых проверок (с. 90-103). Автором предложена модель согласования интересов налогоплательщиков и налоговых органов в контексте укрепления налоговой дисциплины (с. 103-118). Это позволило определить ключевые направления гармонизации отношений экономических агентов в налоговой сфере в направлении дальнейшего внедрения риск-ориентированных процедур налогового контроля и использования клиентоориентированного подхода в действующей системе налогового администрирования (с. 103-118).

В заключительной части диссертационной работы сформулированы основные выводы и предложения (с. 133-135).

В качестве основных замечаний и дискуссионных вопросов следует отметить следующее.

1. Соглашаясь с обоснованностью использования институционального подхода в анализе предпосылок укрепления налоговой дисциплины следует отметить, что включение в анализ парадигмы поведенческой и экспериментальной экономики повысило бы достоверность и теоретическую значимость полученных результатов исследования.

2. В разделе 2.2 диссертационной работы соискатель оценил особенности существующей системы налогообложения и их влияние на уровень налоговой дисциплины на основе универсальных инструментов статистического анализа, поэтому полученные результаты нельзя считать абсолютно достоверными. Проведение подобного рода исследований должно предполагать использование специально разработанных методических подходов, так как одним из факторов состояния налоговой дисциплины всегда выступает уровень налоговой культуры общества, характеризуемый определенной долей субъективности оценок.

3. В предложенной соискателем концептуальной модели укрепления налоговой дисциплины не рассмотрена роль налоговых льгот и преференций

как одного из факторов, положительно влияющих на выбор рациональной стратегии поведения налогоплательщика. Это снижает ее практическую значимость.

Диссертационное исследование Бондарева Дмитрия Михайловича соответствует паспорту научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в части п. 2.9 Паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки) «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной налоговой системы».

Диссертация Бондарева Дмитрия Михайловича на тему «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи укрепления налоговой дисциплины как необходимого условия устойчивого функционирования и развития бюджетно-налоговой системы.

Работа соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени.

Доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Налоги и налогообложение»
ФГБОУ ВО Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)
Мамбетова Александра Александровна

Контактные данные:
344000, г. Ростов-на-Дону
ул. Б. Садовая, 69, а.521.
тел.: 8 (863) 261 38 38



Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)
Мамбетова А. А. АУДОСТОВЕРЯЮ
ректор по персоналу и безопасности
В.И. Михалин
" 19 " 11 2019г.