

Утверждаю:  
Проректор по научной работе  
ФГБОУ ВО «Чеченский  
государственный университет»  
к.т.н., доцент

М.Р. Нахаев

» 2019 г.



## **ОТЗЫВ**

**ведущей организации федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» на диссертацию 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**

Налоговая политика как важнейшая составляющая государственной экономической политики должна соответствовать достижению стратегических социально-экономических приоритетов в заданных экономических и политических условиях. В этой связи целевые ориентиры и поставленные задачи укрепления налоговой дисциплины становятся неотъемлемой частью действующей системы налогового администрирования и должны конкретизировать существующие направления совершенствования взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов с учетом национальных особенностей и специфики функционирования бюджетно-налоговой системы.

Базовым элементом формирования эффективной налоговой системы выступает наличие точно детерминированных функций в процессах взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами. При этом анализ количественных и качественных изменений взаимоотношений между сторонами выступает необходимым условием согласования интересов

субъектов налоговых отношений, что в условиях низких темпов экономического роста и снижения уровня налогового потенциала приобретает особую актуальность.

Активно применяемый в последнее время в экономически развитых зарубежных странах и в Российской Федерации клиентоориентированный подход, как необходимое условие укрепления налоговой дисциплины и снижения масштабов теневого сектора экономики, основан не только на построении партнерских отношений, но и на внедрении технологических инноваций в систему налогового администрирования. Он предоставляет дополнительные возможности повышения эффективности взаимодействия сторон, а также способствует формированию качественно нового уровня развития бюджетно-налоговой системы.

В этой связи укрепление налоговой дисциплины требует конкретизации принципов, форм и методов построения и развития бюджетно-налоговой системы, где необходимо учитывать причины субъективного и объективного характера, вынуждающие налогоплательщиков выбирать стратегии уклонения от уплаты налогов. Данные причины детерминируют количественные и качественные характеристики воздействия системы налогового администрирования на масштабы теневого сектора экономики, роль которого в современной национальной экономике возрастает, что требует более детальных научных исследований, в том числе по укреплению налоговой дисциплины.

Таким образом, решение задачи повышения уровня налоговой дисциплины как необходимого условия роста объемов бюджетных доходов, рассмотренные в диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича, является актуальным и перспективным направлением научных исследований, имеющим высокую актуальность, практическую востребованность, стратегическую значимость для повышения устойчивого развития национальной бюджетно-налоговой системы.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций**

Диссертационная работа Бондарева Д.М. имеет четкую и логично выстроенную структуру, цели и задачи работы, предмет и объект исследований связаны с темой диссертации. Соискатель в процессе исследования использовал достаточный объем статистической информации, опирался на исследования зарубежных и отечественных ученых в области налоговой политики, поведения налогоплательщиков, налогового администрирования и контроля. Авторские выводы и результаты исследований не противоречат существующей научной парадигме и эмпирической базе, что позволяет сделать вывод об обоснованности полученных результатов, а также их теоретической и практической значимости.

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались автором на международных и всероссийских научно-практических конференциях. По материалам диссертации опубликовано 16 научных работ общим объемом 14,3 п.л. (авт. 6,0 п.л.), в том числе 3 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ, 1 монография, 2 статьи в журналах, индексируемых в международной базе данных Web of Science.

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

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования состоит в том, что разработанные в диссертации методология и инструментарий укрепления налоговой дисциплины способствуют разработке механизма модернизации действующей системы налогового администрирования в направлении противодействия уклонению от уплаты налогов.

В диссертационной работе получены следующие научные результаты:

- рассмотрены специфика взаимоотношений экономических агентов в налоговой сфере и наличие дисбаланса интересов налогоплательщиков и налоговых органов, в основе которого лежат факторы и причины объективного и субъективного характера, негативно влияющие на уровень налоговой дисциплины в российском обществе;

- аргументирована необходимость расширения методологических подходов к диагностике индивидуальных и коллективных противоречий экономических агентов в налоговой сфере, что позволило определить факторы сдерживающего и стимулирующего характера, влияющие на выбор налогоплательщиками стратегий уклонения от уплаты налогов или следования действующему законодательству;

- разработана методика диагностирования уровня налоговой дисциплины в мезоуровневых системах, в основе которой лежит оценка синхронности изменений детерминированных показателей состояния бюджетно-налоговой системы, позволившая выявить основные причины нарушений налогового законодательства;

- предложена экономико-математическая модель поведения налогоплательщика и целесообразности выбора им стратегии уклонения от уплаты налогов на основе оценки эффективности его хозяйственной деятельности в теневом и официальном секторах экономики, величины транзакционных издержек и эффективности действующей системы налогового администрирования;

- разработана оптимизационная модель повышения эффективности процедур налогового контроля на основе модернизации информационного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, где в качестве целевой функции выступает максимизация налоговых поступлений в заданных условиях бюджетных ограничений;

- обоснованы стратегические приоритеты модернизации действующей системы налогового администрирования в направлении оптимизации взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов в

рамках реализации клиентоориентированного подхода и технико-технологической модернизации процедур налогового контроля в контексте укрепления налоговой дисциплины.

### **Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК**

Диссертация и автореферат выполнены в соответствии с требованиями к их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям Высшей аттестационной комиссии Минобрнауки Российской Федерации. Автореферат и опубликованные научные труды в полной мере отражают содержание диссертационного исследования, раскрывают сущность основных положений, выносимых на защиту.

### **Личный вклад автора и репрезентативность эмпирического материала**

Представленная к защите диссертационная работа Бондарева Д.М. является целостным завершённым исследованием, направленным на решение актуальной проблемы повышения уровня налоговой дисциплины как необходимого условия устойчивого функционирования бюджетно-налоговой системы страны.

Личный вклад соискателя заключается в обосновании теоретико-методологических положений и разработке практических рекомендаций по модернизации действующей системы налогового администрирования в направлении укрепления налоговой дисциплины.

Репрезентативность эмпирического материала подтверждается использованием в процессе проведения исследования официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы и ее территориального управления по Ставропольскому краю, а также опирается на действующую нормативно-правовую базу в сфере налоговых отношений.

### **Оценка содержания диссертации, ее завершенность**

Диссертационная работа Бондарева Д.М. представляет собой комплексное научное исследование, направленное на решение проблемы укрепления налоговой дисциплины как необходимого условия обеспечения устойчивых темпов роста доходов в бюджетную систему страны.

Во введении обоснована актуальность исследования, рассмотрена степень изученности проблемы повышения уровня 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 разделе 1.1 диссертации соискатель рассмотрел особенности функционирования налоговой системы в контексте согласования интересов налогоплательщиков и налоговых органов. Это позволило ему детерминировать основные подходы к анализу поведения налогоплательщиков и выбора ими стратегий уклонения от уплаты налогов (с. 17-22). Были рассмотрены особенности взаимоотношений экономических агентов в налоговой сфере (с. 25-28). Далее соискатель рассмотрел специфику использования институционального подхода в анализе налоговой дисциплины (с. 29-42). В качестве основополагающей модели анализа поведения налогоплательщиков соискатель предлагает использовать постулаты экономики преступности Бэккера (с. 43-45). Он выделил субъективные и объективные факторы, влияющие на формирование налоговой дисциплины (с. 48-54), классифицировал причины уклонения от уплаты налогов (рисунок 1.5).

Во второй главе проведен комплексный анализ современных тенденций развития бюджетно-налоговой системы в контексте укрепления налоговой дисциплины. Рассмотрена специфика межбюджетных отношений, проанализирована динамика налоговых поступлений по уровням бюджетной системы (с. 55-65). Проведен анализ отраслевой налоговой нагрузки и ее влияния на уровень налоговой дисциплины (с. 66-69), структуры налоговой

задолженности (с. 69-71), дана оценка уровня синхронности динамики базовых показателей, характеризующих налогооблагаемую базу, размер задолженности по налогу на прибыль организаций и уровень налоговой дисциплины в отраслевом разрезе (с. 71-76). Далее соискатель анализирует эффективность действующей системы налогового администрирования, в частности, рассматривает систему формирования процедур налогового контроля (рисунок 2.5), зарубежный опыт администрирования отдельных налогов (с. 80-83), рост эффективности российской системы налогового администрирования на основе внедрения информационных систем АИС Налог-3, АСК НДС-2 (с. 84-88), рассматривает стратегические приоритеты их дальнейшей модернизации (с. 88-91).

Третья глава диссертационного исследования посвящена разработке и обоснованию стратегических приоритетов укрепления налоговой дисциплины. В качестве основы для оценки состояния налоговой дисциплины разработана и апробирована экономико-математическая модель детерминирования ее уровня в отраслевом и территориальном разрезах (с. 90-99), что позволило выявить ключевые факторы, влияющие на формирование налоговой дисциплины (с. 119-122), а также провести типологизацию регионов по классу фискальной среды (с. 123-126) и предложить рекомендации по повышению фискальной устойчивости территорий (с. 100-104, таблица 3.3). В качестве приоритетных направлений оптимизации стратегии функционирования налоговых органов диссертант предлагает использовать модель оптимизации расходования бюджетных средств на повышение эффективности процедур налогового контроля за счет их перераспределения в пользу внедрения технологических инноваций (с. 104-117). Далее соискатель рассмотрел особенности организационно-экономического механизма укрепления налоговой дисциплины (таблица 3.6), а также аргументировал необходимость использования селективного подхода для выявления фактов уклонения от уплаты налогов (с. 122-131).

В качестве основных замечаний и дискуссионных положений работы необходимо отметить следующее.

1. Автор позиционирует фискальную и регулирующие функции налогов на макро и микроуровнях. При этом анализирует уровень налоговой дисциплины в разрезе отраслей и субъектов РФ, т.е. на мезоуровне, что снижает уровень теоретической и практической значимости полученных результатов.

2. Анализируя современные тенденции развития бюджетно-налоговой системы во второй главе диссертации соискатель заявляет о том, что увеличение размеров налоговых поступлений превышает темпы экономического роста в стране, снижается также уровень налоговой задолженности, что косвенно свидетельствует о повышении уровня налоговой дисциплины. Однако результаты диагностирования согласно авторской методике показали обратное, что приводит к возникновению несоответствия эмпирических данных полученным результатам.

3. Апробация методики диагностирования уровня налоговой дисциплины проведена соискателем в разрезе только отраслевых комплексов Ставропольского края. Выбор в качестве объекта апробации регионов Северо-Кавказского федерального округа позволил бы улучшить репрезентативность модели и повысил бы уровень практической значимости полученных результатов.

4. В разделе 3.3 диссертационной работы автор предложил рекомендации по устранению противоречий во взаимоотношениях налогоплательщиков и налоговых органов. При этом вызывают сомнения рекомендации в отношении сокращения использования инструментов налогового контроля для отдельных категорий налогоплательщиков.

Данные замечания не снижают уровня актуальности выбранной темы исследования, не имеют критического характера и не ухудшают общее качество диссертационной работы.



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 обеспечения стабильных темпов роста доходов бюджетной системы, имеющей научно-практическое значение в области государственных финансов.

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.

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, доцентом Баснукаевым Мусой Шамсудиновичем. Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Налогообложение» протокол № 3 от «18» «ноября» 2019 г.

И.о. заведующего кафедрой  
«Налогообложение»  
к.э.н



Д.Д. Сайдулаев

Сведения о ведущей организации:  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Чеченский государственный университет».  
Адрес: 364093, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Шерипова, 32  
Контактный телефон: +7(8712)29-00-04  
Факс: +7(812) 29-00-04  
Адрес электронной почты: mail@chesu.ru