

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича
«Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета»,
представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Укрепление налоговой дисциплины создает предпосылки для восстановления экономической стабильности государства. Это связано с тем, что, в условиях низких темпов экономического роста и снижения уровня налогового потенциала, увеличение размеров налоговых поступлений можно обеспечить, прежде всего, за счет снижения масштабов теневого сектора экономики и минимизации негативных проявлений уклонения от уплаты налогов.

В отечественной литературе недостаточно проработана теоретико-методологическая база согласования интересов налогоплательщиков и налоговых органов как необходимого условия эффективного функционирования налоговой системы. Необходимо определение количественных и качественных характеристик воздействия системы налогового администрирования на процессы уклонения от уплаты налогов, так как масштабы данного явления имеют устойчивую тенденцию к росту. Таким образом, выбранное соискателем направление исследований является актуальным и практически востребованным.

Особого внимания заслуживают авторские рекомендации о необходимости развития методологических положений в части детерминирования индивидуальных и коллективных противоречий экономических агентов в налоговой сфере, концепция модернизации действующей системы налогового администрирования в направлении оптимизации взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов в рамках реализации клиентоориентированного подхода и технико-технологического совершенствования процедур налогового контроля.

Практическую значимость имеет разработанная соискателем модель диагностирования уровня налоговой дисциплины в разрезе отраслей и субъектов Российской Федерации.

В то же время по тексту автореферата возникают вопросы, требующие дополнительного комментария.


В качестве методологической базы анализа поведения налогоплательщиков автор использует институциональный подход, однако в автореферате отсутствует обоснование выбора данной научной парадигмы.

При аргументации ряда положений диссертации автор использует категорию «бюджетно-налоговая система», содержание которой не уточняется, поэтому не в полной мере ясна ее смысловая нагрузка в логике исследования.

В целом содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертация Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета» является самостоятельным, завершённым и практически значимым научным исследованием. Диссертация отличается научной новизной в области поиска средств укрепления налоговой дисциплины и отвечает требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. №842 (ред. от 28.08.2017 г.), а его автор – Бондарев Дмитрий Михайлович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Кандидат экономических наук,
старший научный сотрудник кафедры
экономической безопасности и налогообложения
ФГБОУ ВО «Юго-Западный
государственный университет»

12.12.2019г



Т.Ю. Ткачева

Сведения о лице, предоставившем отзыв:

Ткачева Татьяна Юрьевна,
Декан факультета экономики и менеджмента
ФГБОУ ВО «Юго-Западный
государственный университет»,
старший научный сотрудник
кафедры экономической безопасности и налогообложения,
кандидат экономических наук, доцент

Диссертация защищена по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

305040, Курская область, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94
телефон: +7 (4712) 22-26-40
адрес электронной почты: tat-tkacheva@yandex.ru



Юридическое
лицо
Идентификационный номер
ИНН/ОГРН

Т.Ю. Ткачева
Т.Ю. Ткачева

Отзыв

на автореферат диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича
«Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Создание предпосылок для устойчивого долгосрочного развития российской экономики требует реализации программы государственной поддержки стимулирования экономического роста хозяйствующих субъектов, что предполагает затраты значительных объемов бюджетных средств. В условиях негативного внешнего воздействия на национальную экономику и низких темпов экономического роста, поиск дополнительных источников доходов бюджетной системы невозможен лишь за счет повышения налоговой нагрузки, как на население, так и на бизнес. В этой связи предложенное соискателем направление разрешения данной проблемы за счет снижения масштабов теневой экономики и укрепления налоговой дисциплины является весьма перспективным и актуальным.

Выводы о достоверности полученных результатов исследования подтверждаются тем, что работа основывается на всестороннем анализе и систематизации теоретических, методических и прикладных работ российских и зарубежных исследователей. Доказательность теоретическим положениям диссертанта придают расчеты с использованием экономико-математического инструментария.

Особого внимания заслуживают рекомендации соискателя в отношении модернизации действующей системы налогового администрирования на основе использования клиентоориентированных подходов к взаимодействию налогоплательщиков и налоговых органов, что позволит минимизировать конфликт их интересов и повысить уровень налоговой дисциплины.

Также следует отметить проведенный автором анализ предпосылок объективного и субъективного характера, влияющих на выбор налогоплательщиками стратегии уклонения от исполнения своих обязательств, которая обусловлена несовершенством налоговой системы в целом и стереотипами поведения налогоплательщиков в частности.

Вместе с тем в представленной работе присутствуют *некоторые дискуссионные положения*, требующие уточнения.

Возможно, было бы целесообразно усилить в формулировке первого положения, выносимого на защиту, степень новизны суждений. В качестве второго *замечания* отметим, что в автореферате рассмотрены вопросы налогообложения и налогового администрирования только юридических лиц и не затронуты физические лица.

Указанные замечания не снижают теоретической и практической значимости диссертационного исследования. Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что работа Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета» является самостоятельным, завершённым, теоретически и практически значимым исследованием. Диссертация и автореферат выполнены в соответствии с требованиями пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г., предъявляемыми к кандидатским диссертациям, а автор диссертации заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры регионального управления
Факультета международного регионоведения
и регионального управления ИГСУ
Российской академии народного хозяйства
и государственной службы
при Президенте Российской Федерации
15 ноября 2019 года

О. И. Беляева

119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82, стр.1
телефон: +7 499 956-99-99
Email: belyaeva-oi@ranepa.ru



ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Основной целью концепции формирования эффективной системы налогового администрирования является разработка и реализация механизма формирования клиентоориентированных подходов в процессе взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, как ключевого фактора устранения дисбаланса их интересов. Необходимость обеспечения запланированных темпов налоговых поступлений в бюджетную систему требует повышения налоговой дисциплины и снижения масштабов уклонения от уплаты налогов. В этой связи выбранная соискателем тема диссертационного исследования является весьма актуальной.


В автореферате Д.М. Бондарева отмечается, что существующий дисбаланс интересов в действующей системе налогового администрирования требует построения эффективного механизма формирования сбалансированной бюджетно-налоговой политики, предусматривающего улучшение информационного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками на субнациональном уровне, использование которых позволит максимизировать налоговые поступления в условиях бюджетных ограничений издержек на проведение мероприятий налогового контроля.

Особого внимания заслуживает проведенная автором систематизация факторов внешней и внутренней среды, которые определяют особенности формирования и реализации системы взаимоотношений экономических агентов в налоговой сфере.

определить основные причины уклонений от уплаты налогов, препятствующие устойчивому росту налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

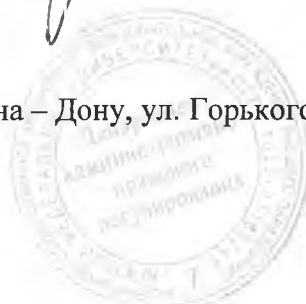
Наряду с достоинствами в работе присутствуют и недостатки. Из автореферата неясно, что соискатель понимает под термином налоговая мораль и каким образом неэффективное взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов влияет на ее формирование и реализацию.

Данное замечание не снижает теоретической и практической значимости диссертационного исследования Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета». Представленная работа является самостоятельным и завершённым исследованием, выполненным на актуальную тему. Достоверность полученных выводов и результатов не вызывает сомнений, автореферат отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, а автор диссертации заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

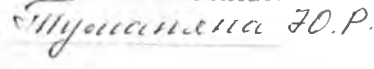
Д.э.н., профессор,
и.о. заведующего кафедрой
политической экономии и экономической политики ФГАОУ ВО «Южный
федеральный университет»  Юрий Рафаэлович Туманян

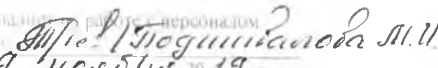
19 ноября 2019 г.

Адрес: Россия, 344007, г. Ростов – на – Дону, ул. Горького 88
Телефон: +7 (863) 218-40-00
e-mail: <http://www.sfedu.ru/>



Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Южный федеральный университет»


ЗАВЕРЯЮ:


19 ноября 2019 г.

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Налоговая система, являясь центральным инструментом регулирования экономического развития, влияя на экономическую политику государства и ее социально-экономическое развитие, подвержена многочисленным изменениям, результатом чего становится рост амплитуды колебаний доходов в бюджетную систему и снижение предсказуемости макроэкономических индикаторов, особенно в долгосрочной перспективе. В этой связи решение проблемы повышения уровня налоговой дисциплины является весьма актуальным, так как рост масштабов уклонения от уплаты налогов и расширения теневого сектора экономики в условиях низких темпов экономического развития отрицательно влияет на устойчивость функционирования национальной бюджетно-налоговой системы.

С учетом этого следует отметить авторское обоснование причин разбалансированности экономических интересов налогоплательщиков и налоговых органов на территориальном уровне, негативно влияющих на состояние налоговой дисциплины.

Теоретическую значимость имеют рассмотренные соискателем институциональные предпосылки выбора налогоплательщиками стратегии уклонения от уплаты налогов.

Практическую значимость имеет предложенная концептуальная модель трансформации государственной фискальной политики в направлении укрепления налоговой дисциплины посредством

сегментирования налогоплательщиков и согласования экономических интересов субъектов налоговых отношений.

В качестве недостатка следует отметить следующее. На наш взгляд, в предложенной модели информационного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, помимо реализации клиентоориентированного подхода к организации налогового администрирования, также целесообразно было бы рассмотреть возможность модернизации механизма риск ориентированного подхода, что повысит практическую значимость данной модели.

Данное замечание не снижает теоретической и практической значимости диссертационного исследования Бондарева Дмитрия Михайловича «Трансформация инструментов бюджетно-налоговой политики в системе устойчивого развития регионов». Диссертация и автореферат отвечают требованиям п.9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №842, а Бондарев Д.М. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит.

Доктор экономических наук,
профессор, и. о. заведующего кафедрой
«Финансы и кредит» ФГБОУ ВО
Дагестанский государственный университет

Б.Х. Алиев

22. 11. 2019года

367000, Россия, Республика Дагестан, Махачкала, ул. Гаджиева, д. 43-а
Телефон: 8 (8722) 68-31-26
E-mail: dgu@dgu.ru



Отзыв

на автореферат диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича
«Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Эффективная налоговая политика государства является одним из решающих факторов, оказывающих влияние на социально-экономическое развитие субъектов РФ и позволяющих достичь краткосрочных целей регионального развития, а также стратегических приоритетов за счет укрепления налоговой базы и роста налоговых поступлений в бюджеты регионов.

Важнейшими составляющими формирования стабильных и высоких темпов роста налоговых поступлений является рост налогового потенциала и наличие эффективной системы налогового администрирования. Первая из них позволяет генерировать доходы населения, хозяйствующих субъектов, муниципальных образований, регионов. Вторая обеспечивает выполнение налогоплательщиками своих обязанностей и направлена на снижение масштабов теневого сектора экономики за счет укрепления уровня налоговой дисциплины. Необходимость управления данными факторами, как правило, реализуется органами государственной власти в процессе формирования эффективной бюджетно-налоговой политики.

Логика диссертационного исследования, отраженная в автореферате, позволяет сделать вывод, что автором проведено достаточно всестороннее исследование проблем укрепления налоговых доходов бюджетов территорий, часть из которых может быть решена за счет совершенствования существующих и привлечения новых инструментов налогового администрирования.

При рассмотрении институциональных предпосылок уклонения от уплаты налогов (с.15 автореферата), автор обосновано делает вывод, что укрепление налоговой дисциплины представляет собой дуальный процесс использования как сдерживающих факторов, так и стимулирующих факторов налогообложения и налогового администрирования.

Заслуживает внимания и предлагаемые автором технологии экономико-математического моделирования процессов, определяющих качество налоговой дисциплины налогоплательщиков (с. 18-22).

Однако, следует отметить, что в автореферате не найдено отражение представленная в работе аргументация автора всех выводов, сделанных по результатам проведенного аналитического исследования (с.18): в частности, о низком качестве налогового потенциала субъектов РФ, об отсутствии на региональном уровне долгосрочной стратегии развития налоговых отношений и о низком уровне аккумулирования собственных налогов, закрепленных за субъектами РФ.

В качестве недостатка диссертационной работы также можно отметить, что в представленной на рисунке 5 автореферата авторской концептуальной модели укрепления налоговой дисциплины, где основная роль отводится субъективным и объективным основаниям для возникновения противоречий субъектов налоговой сферы, не указано формирование теневого сектора экономики, что несколько снижает уровень практической значимости авторских рекомендаций.

Вместе с тем, данные замечания не снижают теоретического уровня проведенного исследования и его практической значимости. Диссертационная работа Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета», является законченным и значимым исследованием, выполненным на актуальную проблему повышения уровня налоговой дисциплины как ключевого фактора пополнения доходов бюджета. Автореферат соискателя отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, а автор диссертации заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

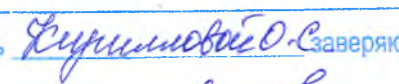

Доктор экономических наук,
профессор, профессор кафедры
финансов и налогообложения
Саратовского социально-экономического
института (филиала) федерального
государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»

02.12.2019

410003, г. Саратов, ул. Радищева, д. 89
Телефон: +7 (8452) 211-788



О.С. Кириллова

Подпись  О.С. Кириллова
Начальник управления
по работе с персоналом  И.В. Голубева

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Актуальность выбранной темы диссертационного исследования обусловлена тем, что в условиях экономической стагнации, когда предпринимательская активность хозяйствующих субъектов находится на минимальном уровне, вопросы обеспечения доходной части консолидированного бюджета выходят на первый план. Ухудшение налоговой дисциплины приводит к тому, что государство не может оказывать в полном объеме услуги населению и не может обеспечить социальную направленность бюджетно-налоговой политики. Результатом этого является рост социальной напряженности, углубление дифференциации социально-экономического развития отраслей и территорий, отсутствие средств для реализации государственных программ поддержки бизнеса.

В этой связи решение проблемы увеличения объемов налоговых доходов бюджетной системы за счет укрепления налоговой дисциплины приобретает первостепенную важность. Не вызывают сомнений в правоте сделанные автором выводы о необходимости институционализации подходов к анализу взаимодействия экономических агентов в налоговой сфере. Это позволило ему определить факторы сдерживающего и стимулирующего характера в устранении противоречий между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Особого внимания заслуживает предложенная соискателем экономико-математическая модель выбора налогоплательщиком стратегии уклонения от уплаты налогов, основными структурными элементами которой являются показатели эффективности производства в теневом и официальном секторах экономики, размеров затрат на налоговое администрирование, а также результативности контрольной деятельности налоговых органов.

К недостаткам работы следует отнести следующее. Среди представленных на рисунке 2 автореферата предпосылок уклонения от уплаты налогов автор выделил ряд институциональных ловушек, влияющих на снижение уровня налоговой дисциплины. Вместе с тем, им не раскрыто влияние «эффекта безбилетника» на процессы уклонения от уплаты налогов, что делает проведенный анализ неполным.

Данное замечание не снижает общее положительное впечатление от работы, а содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что

диссертационное исследование Бондарева Дмитрия Михайловича «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета» является самостоятельным, логичным, обоснованным и завершённым в области экономической науки. Выполненное исследование отличается научной новизной, обладает теоретической и практической значимостью, автореферат отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, а автор диссертации заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Доктор экономических наук,
профессор, заведующий кафедрой
«Экономического анализа» ФГБОУ ВО
«Кубанский государственный аграрный
университет имени И. Т. Трубилина»

15.11.2019

350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13
телефон: +7 (861) 221-54-85
адрес электронной почты: mail@kubsau.ru

Н.К. Васильева

Личную подпись тов. Васильевой Н.К.

Начальник отдела кадров



Отзыв

на автореферат диссертации Бондарева Дмитрия Михайловича
«Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

В современных условиях развития национальной экономики, которые характеризуются наличием негативного экзогенного воздействия на крупные российские компании, низкими темпами социально-экономического развития регионов и снижением уровня платежной дисциплины налогоплательщиков особую актуальность приобретает решение проблемы обеспечения устойчивых темпов роста налоговых поступлений в бюджетную систему страны. Основными сдерживающими факторами выступают чрезмерное административное давление со стороны контролирующих органов, отсутствие единой и общепризнанной методики, принципов оценки эффективности бюджетно-налоговой политики.

Таким образом, решение задачи укрепления налоговой дисциплины требует использования научно обоснованных подходов к развитию методического обеспечения модернизации действующей системы налогового администрирования, разработки адекватного инструментария диагностирования масштабов уклонения от уплаты налогов, а также обоснования принципов согласования интересов налогоплательщиков и налоговых органов.

В связи с этим, не вызывают сомнений авторские рекомендации по повышению уровня налоговой дисциплины, основанные на совершенствовании процедур налогового контроля и оптимального сочетания инструментов реализации дискреционных полномочий в рамках использования клиентоориентированных процедур во взаимодействии налогоплательщиков и налоговых органов.

Актуальными являются также выводы автора о том, что стратегия укрепления налоговой дисциплины должна основываться на устранении дисбаланса интересов экономических агентов в налоговой сфере и поиске оптимального сочетания инструментов сдерживающего и стимулирующего характера.

Все это весьма положительно характеризует представленный автореферат.

Однако, наряду с достоинствами в работе присутствуют и недостатки.

Так, из представленной на рисунке 5 автореферата концептуальной модели укрепления налоговой дисциплины непонятно, каким образом эффективность государственного управления влияет на уровень налоговой дисциплины.

Вместе с тем, следует отметить, что диссертация и автореферат выполнены в соответствии с действующими рекомендациями по их структуре, построению и оформлению, отвечают основным требованиям Высшей аттестационной комиссии Минобрнауки Российской Федерации.

Все выше указанное позволяет сделать вывод о том, что диссертационная работа Бондарева Дмитрия Михайловича на тему «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета» является завершённым научным исследованием, имеющим теоретическую и практическую значимость. Диссертация отличается научной новизной в части разрешения проблемы низкого уровня налоговой дисциплины, автореферат отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, а автор диссертации заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

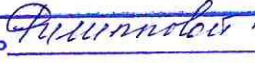

Доктор экономических наук,
профессор кафедры
«Финансы и кредит» ФГБОУ ВО
"МГУ им. Н. П. Огарёва"

Н.А. Филиппова

20.11.2019 г.

430005, ул. Большевикская, д. 68, г. Саранск, Республика Мордовия
телефон: +7 (8342) 233755; 290545; 472913
адрес электронной почты: dep-general@adm.mrsu.ru; dep-mail@adm.mrsu.ru

Координаты кафедры финансов и кредита: .
телефон: 8(8342)-29-08-38
официальный сайт: <http://mrsu.ru> ; E-mail: financemrsu@mail.ru

"Подпись  заверяю
Начальник управления кадров
ФГБОУ ВО "МГУ им. Н.П. ОГАРЕВА"
 О.В. Мохомова

