

В диссертационный совет 24.2.399.03
по экономическим наукам при Северо-
Осетинском государственном университете
имени Коста Левановича Хетагурова
362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46

ОТЗЫВ

**официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Аношиной Юлии Федоровны на диссертационную работу
Ледовской Анастасии Владимировны на тему «Инструменты налогового
контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы»,
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических
наук по специальности 5.2.4. – Финансы**

Актуальность темы исследования.

Исследование эффективных направлений повышения эффективности инструментов налогового контроля в настоящее время приобретает особую актуальность, поскольку неустойчивое формирование доходов бюджетов всех уровней является следствием наличия противоречий между экономическими интересами субъектов налоговых отношений. В этой связи поиски новых направлений повышения эффективности инструментов налогового контроля на основе согласования интересов государства и налогоплательщиков, как необходимого условия максимизации бюджетных поступлений посредством сокращения масштабов уклонения от уплаты налогов являются весьма острыми и востребованными.

В этой связи автором актуализируются парадигмы согласования фискальных интересов экономических агентов, заключающиеся в поиске и выборе таких вариантов взаимодействия, которые, с учетом законодательно закрепленных границ поведения, с одной стороны, дадут возможность контролирующим органам выявлять налоговые нарушения, а с другой, – способствуют выбору законопослушных моделей поведения.

Поэтому методологическое и методическое обоснование необходимости интеграции риск-ориентированного подхода и клиенториентированных технологий налогового контроля как базовой предпосылки согласования

экономических интересов государства и налогоплательщиков в структуре механизма формирования доходов бюджетной системы, является весьма актуальным и значимым.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.

Обоснованность сформулированных выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационной работе обусловлена логикой положений, вытекающих из результатов исследований, проведенных автором; использованием надежной теоретической и методологической основы исследования; применением адекватной задачам исследования информационной базы. Следует отметить, что содержание и структура диссертации находятся в логическом единстве и соответствуют поставленной цели исследования, а именно: в теоретико-методологическом обосновании эффективных направлений повышения эффективности инструментов налогового контроля на основе согласования интересов государства и налогоплательщиков как необходимого условия максимизации бюджетных поступлений посредством сокращения масштабов уклонения от уплаты налогов.

В своей работе автор четко определяет объект, предмет, цель исследования и его задачи, выделил теоретические и методологические основы и методы исследования. Необходимо также отметить обоснованность структуры исследования, нацеленной на всестороннее изучение поставленной автором проблемы. Формулировки цели и задачи диссертационной работы вытекают из результатов выполненного соискателем обширного аналитического обзора. Обоснованность результатов диссертационного исследования базируется на трудах российских и зарубежных ученых по изучению процессов организации эффективного налогового контроля, концепции и научные парадигмы согласования фискальных интересов

экономических агентов, а также прикладные разработки по разрешению проблем развития бюджетной системы.

В работе широко использованы статистические данные и материалы исследования Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ и ее территориальных управлений. Последовательность решения задач исследования соответствует логике их взаимосвязи. Постановка задач носит строгий системный характер, а методы их решения соответствуют общей постановке и конкретному содержанию задач и применяются адекватно предмету исследования.

Исследование проведено на основе комплексного подхода при исследовании механизма налогового контроля и его влияния на доходы бюджетной системы, с использованием методов: корреляционно-регрессионного анализа, факторных и графоаналитических подходов компаративистского анализа.

Выносимые на защиту положения, научные выводы диссертации сформулированы корректно, соответствуют теме исследования и ее актуальности.

Построенные в работе расчеты, модели и сформированные показатели основываются на корректном применении математического аппарата. Все утверждения подтверждены ссылками на источники. Полученные результаты соответствуют излагаемой теории. Это дает основание считать полученные результаты достаточно обоснованными и достоверными.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.

Полученные в работе результаты характеризуются новизной и обладают существенной научной ценностью, так как они предлагают теоретически корректные инструменты и знания, необходимые для повышения эффективности инструментов налогового контроля.

В частности, на основе анализа научных воззрений экономистов соискателем обоснована интеграция методологии неоклассической парадигмы и поведенческой экономики, что позволит определить основные детерминанты, влияющие на выбор налогоплательщиков, а также разработать концепции по трансформации системы налогового контроля (С. 43-55).

Обоснована необходимость использования концепции риск-ориентированного подхода в контрольной деятельности и совершенствование системы взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, что позволит увеличить уровень эффективности контрольных процедур, а также уровень налоговой дисциплины в обществе (С. 85-92).

Автором доказано, что внедрение цифровизации в процессы взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами не только позволит повысить эффективность системы инструментов налогового контроля, но и даст возможность трансформировать парадигму налогового администрирования в направлении активного внедрения риск-ориентированных методов и клиенториентированных технологий как основы согласования экономических интересов налогоплательщиков и государства (С. 139-145).

Заслуживает внимания предложенная автором агент-ориентированная модель, которая позволяет оценить сложные взаимодействия между отдельными агентами и коллективное их поведение через петли обратной связи и учесть эмерджентное групповое поведение, при котором агенты самоорганизуются и адаптируются к изменениям налоговой политики. (С. 152-158).

Значимость для науки и практики полученных автором результатов исследования.

Проведённое исследование имеет и теоретическую, и практическую значимость, выдвинутые и обоснованные в диссертации концептуальные

положения и практические рекомендации развивают актуальные направления повышения эффективности инструментов налогового контроля и его влияния на доходы бюджетной системы.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в возможности использования полученных результатов в деятельности Управления федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю.

Значение результатов диссертации для экономической науки и хозяйственной практики подтверждается возможностями их использования в дальнейших исследованиях проблем повышения эффективности процедур налогового контроля и динамику налоговых поступлений в бюджетную систему, а также возможностью их применения в целях совершенствования преподавания ряда финансовых дисциплин («Налоговый контроль», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоговые расследования») в образовательных организациях высшего образования.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность.

В качестве положительной черты диссертации следует отметить последовательность осуществления автором поставленных им задач. Автор, не отвлекаясь на решение возникающих по ходу исследования второстепенных вопросов, строго следуя разработанной им исследовательской программе. Основными научными результатами диссертации являются следующие.

В первой главе диссертационного исследования автором обосновано предложены принципы, заключающиеся в достаточности, эффективности административных затрат, стабильности доходов, справедливости налоговой системы, соблюдение которых обеспечит устойчивое развитие бюджетной системы. А также критерии оценки, ориентированные на устойчивое развитие, позволяющие оценить потенциальный вклад трансформации системы

инструментов налогового контроля в приоритеты бюджетной политики, ориентированной на устойчивое развитие (С. 30-34).

Во второй главе, соискателем было осуществлено обоснование клиентоориентированной модели цифрового взаимодействия государства и налогоплательщиков в России, в соответствие с проведенными исследованиями: анализом системы налогового администрирования и процедур налогового контроля (динамике результативности проведения выездных налоговых проверок в РФ, динамике результативности проведения камеральных налоговых проверок в РФ) (С. 85-93).

В третьей главе автором проведен эконометрический анализ характера влияния показателей состояния налоговой дисциплины на формирование доходов бюджетной системы, который позволил сделать выводы о том, что достоверно оценить финансовые издержки совершения налоговых нарушений, опираясь только на официальные статистические данные, не представляется возможным. В связи с чем предложено анализировать процессы девиантного поведения налогоплательщиков в совокупности, с учетом множества факторов, влияние которых не является детерминированным (С. 104-120).

Разделы диссертации имеют адекватное построение, характеризуются четкостью и последовательностью изложения, корректностью суждений и логичностью выводов. Текст диссертации сбалансирован, иллюстрирован рисунками, таблицами и формулами. Рисунки имеют хорошую графику, информативны, лаконичны и хорошо доносят суть иллюстрируемой идеи. Таблицы наглядны, не перегружены несущественными деталями и служат полезным дополнением к текстовому материалу. Список использованной литературы оформлен в соответствии с действующим стандартом.

Автореферат и опубликованные работы полностью отображают содержание диссертации и полученные в ней результаты. Общее оформление диссертации и автореферата отвечает нормативным требованиям к оформлению научных публикаций.

Достоинства и недостатки в содержании диссертации.

Вместе с тем, отмечая высокий уровень проработанности темы, практическую идею, исследовательские отношения к проблеме, необходимо отметить ряд положений, которые сохраняют статус дискуссионных или не в полном объеме раскрытых суждений:

Автором проведен анализ мировой практики применения цифровых технологий в системе инструментов налогового контроля (С. 56-73), который показал, что внедрение новых цифровых сервисов взаимодействия с налогоплательщиками обусловило увеличение объемов налоговых поступлений опережающими темпами и сокращения количества нарушений налоговой дисциплины. На наш взгляд, следовало бы рассмотреть опыт применения цифровых технологий в системе контроля российских налоговых органов, что только бы усилило значимость и убедительность исследования.

Заслуживает внимания, приведенный автором анализ динамики и структуры налоговых поступлений в контексте формирования доходов бюджетной системы (С. 74-85), который показал, что действующая в настоящее время система налогового администрирования обеспечивает устойчивый рост налоговых поступлений, темпы роста которого опережают темпы роста российской экономики. Вместе с тем, на наш взгляд, соискателю следовало бы также раскрыть состав и структуру налоговых поступлений по федеральным округам в разрезе налогов.

В диссертации обосновывается значимость налогового мониторинга и подчеркивается его перспективность (С. 100-103). Однако, не приводятся критерии для налогоплательщиков, позволяющих им воспользоваться налоговым мониторингом.

В работе проведена оценка влияния действующей системы налогового контроля и состояния налоговой дисциплины на процессы обеспечения устойчивого развития бюджетной системы (С. 115-118), по результатам которой соискатель пришел к выводу о том, что использование данной модели в практических целях весьма ограничено. Соответственно, требует пояснения

авторская позиция по этому вопросу.

При этом высказанные замечания не уменьшают научной ценности рецензируемой диссертационной работы, а указанные пожелания могут являться предметом публичного обсуждения и защиты.

Диссертация Ледовской А.В. обладает высоким теоретическим потенциалом, раскрывает задачи, поставленные в качестве исследуемых, и содержит ряд существенно новых разработок.

Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.

Диссертационное исследование Ледовской А.В. на тему «Инструменты налогового контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы» по постановке цели и решению задач, актуальности и новизне исследования, теоретической и практической значимости является самостоятельной законченной научно-квалификационной работой, выполненной в соответствии с Паспортом специальностей ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 5.2.4. Финансы. п. 11. Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов, п. 13. Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости.

Диссертация и автореферат написаны в соответствии с требованиями ВАК, отражают логику и завершенность исследования.

Автореферат и публикации (21 статья, в том числе 5 в изданиях, рекомендованных ВАК РФ) отражают основное содержание диссертации, дают всестороннее представление о проделанной работе, содержат всю необходимую информацию о проделанном исследовании и его результатах в виде научной новизны.

Диссертационная работа на тему «Инструменты налогового контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы» отвечает

требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842 и может быть признана научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований содержится решение задачи, имеющей существенное значение для развития теории и практики налогового контроля. Ее автор, Ледовская Анастасия Владимировна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук,
профессор, профессор кафедры
экономики, финансов и капитала
ФГБОУ ВО «Российский
государственный социальный
университет»

Аношина Юлия
Федоровна

107076, г. Москва, ул. Стромынка 18, корп. 4, к.614
Тел. (факс): +7 (495) 255-67-67
Email: AnoshinaIuF@rgsu.net

03.10.2022



СПЕЦИАЛИСТ
ПО КАДРАМ
ГУДИМОВА А.А.