

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»  
доктор экономических наук, профессор



Н.Г. Вовченко  
15 сентября 2022 г.

## ОТЗЫВ

**ведущей организации – ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» на диссертационную работу Сулейманова Магомеда Магомедовича на тему: «Развитие функциональной модели налогового федерализма в современной России», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – «Финансы»**

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Обеспечение устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации и отдельных её регионов служит ключевой задачей, без решения которой немислимо достижение экономического роста. К числу важнейших направлений, с помощью которых можно решить эту задачу, относятся развитие налогового федерализма и системы межбюджетных отношений. В комплексе мер по совершенствованию федеративных отношений в сфере налогов ведущую роль играют вопросы укрепления бюджетной самостоятельности и налогового потенциала субъектов РФ, что предполагает формирование функциональной модели налогового федерализма, обеспечивающей паритет финансово-экономических интересов всех органов публичной власти.

Тенденции и противоречия в развитии налогового федерализма, происходящие в России требуют всестороннего исследования проблем построения налоговой системы с учетом особенностей федеративного типа государственного устройства РФ и выработки приоритетных направлений повышения налоговой самообеспеченности регионов. В этой связи, тема

диссертационной работы Сулейманова М.М. является весьма актуальной, а научно-прикладная значимость исследования представляется достаточно обоснованной.

**Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании,** является достаточно высокой, обусловлена целью и логикой исследования, а также характером решаемых задач. Это подтверждается:

- применением фундаментальной научной основы в области основных положений в области общей теории налогов и налогообложения, налогового потенциала, фискального (налогового) федерализма.

- критическим анализом работ отечественных и зарубежных ученых, исследующих проблемы налогового федерализма, развития налогового потенциала, межбюджетных отношений, финансового обеспечения органов публичной власти, широким освещением теоретических и практических наработок по исследуемой проблеме;

- корректным применением общенаучных и специальных методов научного познания, в том числе синтеза и анализа, выявление причинно-следственных связей, моделирование экономических процессов и систем, традиционных методов научного познания (научной абстракции, индукции и дедукции, обобщения, диалектического развития), что позволило автору выстроить убедительную систему аргументов в пользу предложенных в работе выводов и рекомендаций;

- репрезентативностью эмпирической базы исследования, обобщением официальных статистических данных, аналитических обзоров, использованием законодательных и нормативных актов Российской Федерации, нормативных документов исполнительных органов власти РФ по проблемам налогового федерализма, официальных материалов Министерства финансов Российской Федерации, научно-практических конференций и семинаров, информационных агентств, российских и зарубежных экономических сайтов, представленных в Интернете;

- апробацией теоретических выводов, обобщений и практических рекомендаций на международных и всероссийских научно-практических конференциях, а также в опубликованных автором работах.

**Достоверность и новизна полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе.** Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования определяется актуальностью поставленных задач и достигнутым уровнем разработанности проблематики при выработке рекомендаций по совершенствованию российской модели налогового федерализма, направленной на повышение налогового потенциала субъектов РФ и муниципальных образований.

Структура представленного диссертационного исследования является логичной и последовательной, что позволило охватить в работе широкий спектр исследуемой проблематики. Проведенный автором анализ существующих подходов к исследованию налогового федерализма позволил аргументировать вывод о том, что терминологическое разнообразие вышеуказанных понятий является следствием поиска учеными-исследователями русскоязычного эквивалента понятия «fiscal federalism» (фискальный федерализм) (с.16-17).

Автор обоснованно считает, что понятие «налоговый федерализм» следует выделить в самостоятельную семантическую группу и, вместе с тем, в самостоятельный объект анализа, так как именно налоговые отношения являются доминантой в системе фискального федерализма и формирования бюджетных доходов. В диссертационной работе на основе разработанных критериев автором проведен анализ содержания и отличительных особенностей понятий «фискальный», «бюджетный» и «налоговый» федерализм (с. 19).

Заслуживает одобрения авторская классификация принципов налогового федерализма, основанная на их делении на общие, частные и специфические, реализация которых обеспечит построение функциональной

модели федеративных отношений в условиях многоуровневой налоговой системы (с.33). Общие принципы, как правило, характеризуют универсальный основополагающий базис, исходные положения модели налогового федерализма, которые свойственны для всей Федерации. Частные принципы применимы для отдельных сторон модели налогового федерализма, например, могут характеризовать отдельные параметры (специфику налоговых отношений на каждом уровне власти). Специфические принципы отражают положения системы налогового федерализма, которые характерны для конкретных ситуаций (эволюционного этапа). Подобный подход позволил рассмотреть налоговый федерализм с учетом специфики функционирования органов власти разных уровней в многоуровневой налоговой системе.

Практический интерес представляет разработанная автором методика оценки модели налогового федерализма, основанная на применении системы показателей, характеризующих социально-экономическое развитие субъектов РФ и финансовые взаимоотношения субъектов РФ с федеральным центром (с.106-111). Предлагаемый подход позволяет определить степень влияния последствий механизма разграничения налогов на динамику налоговой базы посредством трансформации экономического пространства.

Автором обоснован концептуальный подход к реформированию налогового федерализма в России, базирующийся на системе мер, включающей: стратегические ориентиры, механизм и ожидаемые результаты совершенствования системы разграничения налоговых полномочий между уровнями публичной власти (с. 137). В конечном счете реализация предлагаемых мер должна обеспечить в комплексе достижение сбалансированного развития экономики территорий.

К числу наиболее значимых результатов диссертационного исследования Сулейманова М.М., содержащих элементы научной новизны, необходимо отнести следующие положения:

- раскрыто на основе интегративного подхода содержание налогового федерализма как динамической концепции представляющее собой

определенный нормативными правовыми актами порядок разграничения налоговых полномочий между уровнями власти, обеспечивающий трансформацию экономического пространства и динамику налоговой базы по бюджетной вертикали, что в отличие от общераспространенных подходов предусматривает объединение ключевых его аспектов (институционального, политического, экономического, организационного и правового) (с. 28-30).

- развиты теоретические положения относительно экономического содержания и функционального назначения налогового федерализма; на основе разработанных критериев отличия налогового федерализма от фискального и бюджетного федерализма обоснована необходимость выделения налогового федерализма в качестве самостоятельного объекта анализа; предложены и раскрыты функции налогового федерализма (распределительная, регулирующая, социальная, стимулирующая, выравнивающая) (с. 19; 36-38);

- предложен методический инструментарий оценки отечественной модели налогового федерализма посредством кластеризации субъектов РФ, базирующийся на использовании комплекса показателей, характеризующих социально-экономическое развитие субъектов РФ и финансовые взаимоотношения субъектов РФ с федеральным центром, позволяющий выявить ключевые дисфункции в проводимой бюджетно-налоговой политике и принять действенные решения для повышения качества управления региональными и муниципальными финансами (с.106-111);

- выявлены на основе SWOT-анализа и опыта функционирования российской модели налогового федерализма преимущества и недостатки налоговой децентрализации; предложены критерии и факторы, определяющие формирование функционально-действенной модели налогового федерализма, что позволило выработать комплекс мер по совершенствованию механизма разграничения налоговых полномочий в современной России (с.123; 128-129);

- разработаны научно-практические рекомендации по развитию функциональной модели налогового федерализма, направленные на стимулирование роста налогового потенциала территорий и повышение

качества управления региональными и муниципальными финансами (с. 136-145);

- предложена модель налогового федерализма, основанная на использовании асимметричного подхода, состоящая в применении расщепляемых федеральных и расщепляемых региональных налогов, реализация которой обеспечит стимулирование роста налогового потенциала бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований (с. 146-150).

**Значимость для науки и практики полученных автором результатов.** Научные результаты диссертационной работы Сулейманова М.М. имеют как теоретическую, так и практическую значимость. С теоретической точки зрения представляют определенный интерес уточнение понятия налогового федерализма как динамической концепции, принципы и функции налогового федерализма, рассмотрение налогового федерализма в контексте институциональных матриц.

Предложенный в диссертации инструментарий оценки модели налогового федерализма, основанный на применении системы показателей, характеризующих социально-экономическое развитие субъектов РФ и финансовые взаимоотношения субъектов РФ с федеральным центром, позволяет определить степень влияния результатов разграничения налогов по бюджетной вертикали на экономическую динамику и, как следствие, динамику налоговой базы.

Особую практическую значимость имеет разработанный автором концептуальный подход к реформированию федеративных отношений в сфере налогов, основанный на системе мер, включающей: стратегические ориентиры, механизм и ожидаемые результаты совершенствования системы разграничения налоговых полномочий между уровнями публичной власти.

**Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.** Диссертационное исследование Сулейманова М.М. содержит теоретические результаты и практические рекомендации, которые могут быть использованы для совершенствования теорий налогов и налогообложения, фискального (налогового) федерализма.

Для решения актуальных задач:

- совершенствования налогового федерализма и межбюджетных отношений;
- практической деятельности органов власти и управления, связанной с развитием налогового потенциала регионов и муниципальных образований;
- в сфере науки и образования – в целях формирования качественно новых компетенций, а также в целях подготовки специальных курсов, посвящённых указанной тематике, таких как: «Налоги и налоговая система», «Теория и практика бюджетного федерализма», «Основы бюджетно-налогового федерализма» и др.

**Оценка содержания диссертации, ее завершенность.** Работа, состоит из введения, трех глав, объединяющих восемь параграфов, заключения, библиографического списка, состоящего из 200 литературных источников, отличается выверенной логической структурой, согласующейся с целью исследования и последовательно отражающей его этапы: от рассмотрения теоретико-методологических основ налогового федерализма, до критериев и факторов, влияющих на формирование функционально-действенной модели налогового федерализма.

Вышеуказанные аргументы убедительно подтверждают бесспорную научную актуальность диссертационной работы Сулейманова Магомеда Магомедовича и необходимость осмысления и выявления новых подходов к исследованию теоретико-методологических и практических проблем налогового федерализма в современной России.

**Замечания по работе.** Несмотря на содержательность и высокое качество диссертации Сулейманова М.М., следует указать на отдельные положения, которые носят дискуссионный характер.

1. В диссертационном исследовании на основе SWOT-анализа автором выявлены преимущества и недостатки налоговой децентрализации (с. 123), обоснован концептуальный подход к реформированию федеративных отношений в сфере налогов, основанный на системе мер, включающей, в частности: применение расщепляемых федеральных и региональных налогов (с. 137). Однако не ясна позиция автора работы по поводу предлагаемой к использованию в России модели налогового федерализма: «один налог – один

бюджет» (американская модель), «один налог – три бюджета» (германская модель) или смешанная модель.

2. Предложение автора по модификации существующего порядка зачисления НДФЛ по месту регистрации физических лиц представляется спорным. В настоящее время переход на данный порядок уплаты НДФЛ актуален в основном для городов федерального значения (Москвы, Санкт-Петербурга) и прилегающих к ним областей (Московской и Ленинградской).

3. Представляется спорным предложение автора по поводу возможности использования асимметричных налоговых взаимоотношений между Федерацией и её субъектами для максимального учета интересов и особенностей последних, поскольку дифференцированный подход к субъектам РФ при формировании модели налогового федерализма может привести к усилению межтерриториальных диспропорций.

4. Не совсем ясно, почему автор группирует субъекты РФ именно на три кластера, а не проводит более глубокую дифференциацию в зависимости от предложенных в модели группировки субъектов РФ факторов по налогово-бюджетным показателям и показателям социально-экономического развития.

5. Отдельные вопросы, представляющие собой научный интерес, в частности дифференциация нормативов отчислений по НДС по уровням бюджетной системы в зависимости от принадлежности к конкретному кластеру, требуют более детального обоснования.

**Заключение о соответствии диссертационной работы критериям Положения о присуждении ученых степеней.** Отмеченные замечания не относятся к числу принципиальных и не снижают общей высокой оценки диссертации, которая представляет собой самостоятельное, законченное научное исследование, содержащее решение задачи, имеющей существенное значение для экономики страны. Текст автореферата отражает основное содержание и соответствует структуре диссертации.

Диссертационное исследование Сулейманова Магомеда Магомедовича соответствует Паспорту специальности ВАК 5.2.4 – «Финансы», п. 10. «Межбюджетные отношения и бюджетный федерализм», п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Можно заключить, что



представленная к защите диссертационная работа на тему: «Развитие функциональной модели налогового федерализма в современной России» является самостоятельным законченным исследованием и соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней» ВАК РФ, а ее автор – Сулейманова Магомеда Магомедовича – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – «Финансы».

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, доцентом, профессором кафедры «Налоги и налогообложение» Мамбетовой Александрой Александровной.

Отзыв рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Налоги и налогообложение» 23 сентября 2022 года, протокол №2. Присутствовало на заседании 12 чел. В обсуждении приняли участие 3 чел. Результаты голосования: «за» – 12 чел., «против» – нет, «воздержалось» – нет.

Заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение»,  
кандидат экономических наук, доцент

 А.К. Мусаев

Адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б.Садовая, 69  
Телефон: +7 (863) 263-30-80  
Факс: +7 (863) 240-43-44  
E-mail: <http://rsue.ru>

