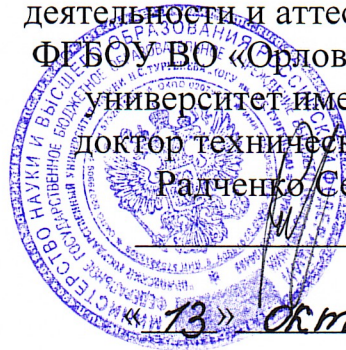


УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научно-технологической
деятельности и аттестации научных кадров
ФГБОУ ВО «Орловский государственный



университет имени И.С.Тургенева»
доктор технических наук, профессор
Радченко Сергей Юрьевич

«13» октября 2022 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» на диссертационное исследование Ледовской Анастасии Владимировны на тему: «Инструменты налогового контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы», на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы

Актуальность темы диссертационного исследования Ледовской Анастасии Владимировны определяется тем, что в ней научное осмысление получили процессы взаимодействия государства и налогоплательщиков, модернизация инструментов налогового контроля.

Соискатель исходит из реальных тенденций, результатом которых стало повышение прозрачности процессов взаимодействия государства и налогоплательщиков, рост эффективности контрольных процедур, а также достижение устойчивого формирования доходов бюджетной системы за счет укрепления налоговой дисциплины и обеспечения позитивной динамики налоговых поступлений.

Автор диссертации убедительно показывает, что проблематика модернизация инструментов налогового контроля в направлении повышения эффективности взаимодействия субъектов налоговых отношений является

эффективности взаимодействия субъектов налоговых отношений является актуальной. Исходя из этого, модернизация инструментов налогового контроля будет способствовать обеспечению устойчивых темпов роста фискальных поступлений в бюджетную систему за счет укрепления налоговой дисциплины и последующего снижения экономической активности в теневом секторе.

Представленная диссертационная работа базируется на исследованиях, проведенных отечественными учеными, и в таком контексте автором учитывается необходимость дальнейшей оптимизации инструментов налогового контроля как важнейшего условия устойчивого формирования доходов бюджетной системы.

Избранная автором тема исследования позволяет раскрыть основополагающие причины уклонений от уплаты налогов, в основе которых лежит дисбаланс фискальных интересов субъектов налоговых отношений.

Научная и практическая востребованность данной проблематики, поиск путей ее решения предопределил выбор темы диссертационного исследования Ледовской А.В. и рассматриваемый в ней круг вопросов.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования Ледовской А.В. заключается в теоретико-методологическом обосновании 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.

Цель диссертационного исследования заключается 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.

Достижению поставленной цели способствовало поэтапное решение выдвинутых задач, в результате чего сформировался авторский взгляд на инструменты налогового контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы.

Согласны с утверждением автора о том, что система налогового контроля представляет набор взаимосвязанных инструментов, которые образуют целенаправленное единство и взаимодействуют с окружающей средой и между собой (с.33).

В диссертационном исследовании (с.87-102) приведена оценка эффективности действующей системы налогового администрирования, в том числе по показателям результативности контрольно – надзорной деятельности ФНС РФ. Автор прав том, что построение эффективной системы налогового администрирования, позволяющей противодействовать уклонению от уплаты налогов, должно опираться не только на контрольные процедуры, но и на процессы устранения дисбаланса интересов государства и налогоплательщиков.

В работе (с. 137-141), соискателем определены принципы риск-ориентированного подхода к работе с налогоплательщиками, направленные на рост уровня доверия к налоговым органам, которые в своей деятельности стремятся использовать стратегию, имеющую три стороны: нормативную, правоохранительную и мотивационную, что является базовой предпосылкой сокращения масштабов уклонения от уплаты налогов.

Значение результатов диссертационного исследования для теории и практики

Научно – практическая значимость исследования состоит в том, что, во-первых, его результаты систематизируют представления экономической

науки о системе налогового контроля в увязке с решением приоритетных задач устойчивого формирования доходов бюджетной системы.

Во-вторых, положения диссертационного исследования Ледовской А.В. могут найти решение при оптимизации процедур налогового администрирования, расширении вариативности инструментария осуществления контрольной деятельности.

Обоснованные в диссертации теоретические положения и методологические подходы к формированию требований оптимизации инструментов налогового контроля, согласования фискальных интересов государства и налогоплательщиков, создают возможности концептуальных основ комбинирования риск-ориентированного подхода и сервисных технологий в системе налогового контроля как необходимого условия максимизации налоговых поступлений в бюджетную систему, а также использования инструментария агент-ориентированного моделирования для поиска эффективных средств противодействия уклонению от уплаты налогов.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы в учебном процессе при преподавании таких дисциплин, как «Налоговый контроль», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоговые расследования».

Новизна и значимость для науки концептуальных положений и практических рекомендаций, содержащихся в диссертации

Основные элементы научной новизны диссертационного исследования, являющиеся личным вкладом автора, представлены положениями, в которых сведены наиболее существенные теоретические и аналитические результаты.

- посредством теоретического анализа, автором выявлено негативное воздействие рассогласования экономических интересов государства и налогоплательщиков на формирование доходов бюджетной системы, что

предопределяет необходимость совершенствования инструментов налогового контроля;

- аргументирована целесообразность интеграции методологии неоклассической парадигмы и поведенческой экономики для оптимизации процедур налогового администрирования и обоснованы принципы, стимулирующие рост уровня налоговой дисциплины в обществе как необходимого условия максимизации налоговых поступлений в бюджетную систему;

- установлено, что инновационные цифровые технологии осуществления налогового контроля и инструменты клиенториентированного взаимодействия с налогоплательщиками позволяют повысить уровень прозрачности налогового администрирования, способствуют идентификации налогооблагаемой базы и увеличению доходов бюджетной системы за счет укрепления налоговой дисциплины;

- предложена эмпирическая оценка косвенными методами особенностей и масштабов неформального сегмента на субнациональном уровне как составляющей теневого сектора хозяйственного комплекса, позволяющая определить эффективность сочетания риск-ориентированного подхода и клиенториентированных технологий для успешного решения проблемы уклонения от уплаты налогов, как необходимого условия максимизации фискальных поступлений в бюджетную систему страны;

- определены стратегические приоритеты согласования фискальных интересов экономических агентов в системе налоговых отношений, базирующиеся на использовании поведенческих инсайтов и учитывающие многофакторный характер выбора добровольного соблюдения налогового законодательства;

- разработана агент-ориентированная модель налогового контроля, характеризующаяся использованием инструментов принудительного и добровольного характера стимулирования укрепления налоговой дисциплины, базирующаяся на учете статических и динамических критериев

в процессе обоснования эффективного алгоритма решения задачи формирования доходов бюджетной системы страны.

Замечания по работе.

Несмотря на общую положительную оценку, высокое теоретическое и практическое значение диссертационной работы, следует отметить ряд положений, которые являются дискуссионными и нуждаются в дополнительном научном обосновании.

1. Исследуя систему инструментов налогового контроля, как одну из составляющих механизма устойчивого формирования доходов бюджета (с.17), автор уделяет особое внимание траектории движения информационного сигнала в структуре механизма, обеспечивающего минимизацию транзакционных издержек. Вместе с тем, сокращению транзакционных издержек, на наш взгляд, послужит рационализация форм, видов и методов организации налоговых отношений в обществе.

2. Рассматривая уклонения от уплаты налогов как угрозу формированию доходов бюджетной системы (с. 25-28), соискатель не уделяет внимание неналоговым платежам, в частности, арендной плате за использование земельными участками. Вместе с тем, на наш взгляд, на уровне территориальных бюджетов повышение уровня администрирования данных платежей является важным резервом укрепления собственной доходной базы.

3. Обобщая систему принципов и учета фактора справедливости в функционировании налоговой системы (таблица 1.2), автор не уделяет, на наш взгляд, должного внимания принципу справедливости налогообложения: какое налогообложение должно быть положено в основу современной налоговой системы страны: прогрессивное или пропорциональное?

4. Рассуждая о глобальных трендах системы инструментов налогового контроля (параграф 2.1), соискатель не уделяет должного

внимания внешним санкциям, введенным в отношении РФ. Как в этих условиях, по мнению автора, должны меняться инструменты налогового контроля.

5. Исследуя направления оптимизации инструментов налогового контроля на основе устранения фискальных дисбалансов, автор совершенно справедливо делает вывод о том, что налоговые органы должны разработать систему интегрированного управления рисками (с. 146). Работа, безусловно, выиграла бы, если соискатель попытался выработать подходы к ее моделированию.

Тем не менее, указанные замечания не носят принципиального характера и не снижают общую теоретическую и практическую значимость проведенного диссертационного исследования.

Оценка содержания диссертации, ее завершенности, подтверждение публикаций автора и их полноты

Диссертация Ледовской Анастасии Владимировны на тему: «Инструменты налогового контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы», представленная к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук, является целостной, завершенной научно – квалификационной работой.

Содержание, научный аппарат диссертации свидетельствуют о том, что исследование Ледовской А.В. имеет методологическую, теоретическую и практическую актуальность, ярко выраженную научную направленность. В ней развернута авторская концепция реализации задачи устойчивого формирования доходов бюджетной системы посредством модернизации инструментов налогового контроля.

Представленные к защите положения и выводы обоснованы, их доказательность подтверждается репрезентативными материалами экономико – статистических данных.

Автор продемонстрировал способности реализации методов научного анализа, получив результаты, имеющие существенное значение для отечественной экономической науки и практики.

Автореферат диссертации соответствует содержанию диссертации, отражает в достаточной степени ее теоретические положения и методологию, основные выводы и рекомендации. Количество и содержание опубликованных работ позволяет утверждать о достаточно полном отражении основных положений диссертации, логической последовательности постановок и решений задач работы.

По теме диссертации опубликована 21 научная работа, в том числе 5 статей в изданиях, рекомендуемых ВАК Министерства образования и науки РФ, 1 научная статья в изданиях, входящих в реферативную международную базу данных «WebofScience».

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Область диссертационного исследования соответствует Паспорту специальностей ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.4. – Финансы в части пунктов: п.11 Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов; п.13- Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости.

По актуальности исследуемой темы, научной новизне полученных результатов, их отражении в научных публикациях, объему проделанной работы, практической и теоретической значимости представленных материалов и выводов диссертация удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013г. №842, предъявляемым к диссертациям на

соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Ледовская Анастасия Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором Поповой Л.В.

Отзыв обсужден и утвержден на заседании кафедры «Экономики, финансов и бухгалтерского учета» (протокол № 2 от 13 10 2022 года)

Доктор экономических наук, профессор
заведующая кафедрой «Экономики,
финансов и бухгалтерского учета»
ФГБОУ ВО «Орловский
государственный
университет имени И.С.Тургенева»

Попова Людмила
Владимировна



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева»
302026, Орловская область, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95
<http://oreluniver.ru>
e-mail: info@oreluniver.ru
тел.+7(4862)75-13-18