

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
119571, г. Москва, проспект Вернадского, д.82

ОТЗЫВ

официального оппонента,

члена диссертационного совета

Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации
на диссертацию Будкиной Екатерины Сергеевны «Регулирующая и социальная функции НДС: концептуальный и прикладной подход», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

1, Актуальность избранной темы

Анализ содержания представленной диссертации позволяет сделать вывод об её актуальности и потенциальной востребованности в научной среде. При ее обосновании автор обращает внимание, на исключительно широкий контингент участников процесса налогообложения, как конечных потребителей, так и предприятий – номинальных налогоплательщиков; и концептуально обоснованное определение ролей, выгод и издержек, моделей поведения отдельных категории налогоплательщиков представляет безусловный академический интерес. Высокая фискальная значимость НДС создает как возможности для регулирования, так и риски. Автор подчеркивает усугубление данной проблемы несовершенством налогового нормотворчества и правоприменения, что и предопределило предмет ее непосредственного исследовательского интереса по поиску единой теоретико-методологической концепции управления налогообложения добавленной стоимости.

2. Характеристика содержания исследования

Диссертация опирается на большой массив изученных автором научно-теоретических и эмпирических источников, как отечественных, так и зарубежных, в том числе англоязычных. Полемический характер их интерпретации,

систематизация взглядов по проблеме, активное цитирование являются признаком широкого научного кругозора автора.

Оппонируемая диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, Приложений. План отражает логично выверенную структуру работы, последовательно решающую поставленные цель и связанные с ней задачи. В диссертации нашли комплексное и взаимосвязанное отражение теоретические и методологические аспекты налогообложения добавленной стоимости (глава 1 «Теоретико-методологические основы функционирования НДС и его роли в экономических и социальных процессах»), практические вопросы применения регулирующей и социальной функций, реализации принципа нейтральности НДС и эффекта его воздействия на производителей и потребителей, а также мировой опыт косвенного налогообложения (глава 2 «Анализ практики регулирования НДС и его влияния на экономические процессы»), и результирующие рекомендации по совершенствованию социальной функции и развитию комплексного налогообложения добавленной стоимости на основе отношений налогового партнерства (глава 3 «Развитие теории и практики управления налогообложением в разрезе регулирующей и социальной функций НДС»).

В первой главе исследуются теоретико-методологические аспекты НДС, его экономическая сущность, алгоритм воздействия на финансово-хозяйственную деятельность компаний и его использование как инструмента государственной политики. Автор проводит критический анализ современных концепций, что является важным этапом для обоснования дальнейших исследований. Следует отметить, что описание теоретической основы исследования позволяет читателю понять методологический подход автора, что обеспечивает четкое теоретическое основание для последующих исследований. Через анализ имеющихся концептуальных подходов к функциональному позиционированию НДС представлена авторская трактовка принципа нейтральности, разделения ролей реального и номинального налогоплательщика, которая в последующем активно используется в работе; далее представлено обоснование ключевой функции НДС как социального налога. Такое исследование теоретического базиса позволило

составить авторскую концепцию комплексного налогообложения добавленной стоимости, составные части которой раскрыты далее в работе.

Во второй главе проводится анализ практики регулирования НДС и его влияния на экономические процессы разносторонне описан и проанализирован российский и международный практический опыт управления налогообложением НДС, критически проанализированы как академические концепции, так и законодательная практика количественного регулирования производства посредством НДС, льгот для производителей, а также освобождения от НДС как фактора дискриминации производителей. Автор также осуществляет количественное исследование, которое позволяет взаимно оценить косвенную финансовую выгоду и издержки, связанные с НДС, и указать как на возможности по экономическому стимулированию производителей, так и фундаментальную проблему несоблюдения принципа нейтральности на практике. Эта глава представляет собой эмпирическую основу для выработки заключительных рекомендаций.

В третьей главе автор разрабатывает теоретические и практические рекомендации по управлению налогообложением НДС с учетом его регулирующей и социальной функций. Среди предлагаемых направлений развития обозначены разделение управления НДС для потребителей и производителей, выделение социальной функции НДС и устранение дискриминации налогоплательщиков. В ходе исследования вопросов управления издержками и рисками разработана принципиальная схема баланса выгод и издержек номинального плательщика НДС, включающая развернутую систему методических рекомендаций по интеграции лучших практик и теоретического наследия. В качестве целевых принципов взаимодействия государства и налогоплательщиков указаны налоговое партнерство и налоговая этика; сформулированы основные направления качественной эволюции управления налогообложением на основе цифровизации и внедрения внешнего налогового учета.

Следует отметить хорошее представление материала, строгий научный стиль, обширный научно-исследовательский массив, обработанный в диссертации.

3. Научная новизна исследования

В теоретическо- методологическом аспекте:

- Позиционирование НДС как социального налога, с активным использованием налоговой дифференциации исключительно для регулирования потребления; применительно к производителям безусловное требование соблюдения нейтральности (п, 1 научной новизны);

- Тестирование движения НДС у производителей на предмет нейтральности с использованием методов регрессионного анализа, раскрывающего корреляционные зависимости выгод и издержек НДС и указывающего на необходимость корректировки нормотворчества и правоприменения с целью соблюдения принципа нейтральности (п, 2 научной новизны).

В практическом аспекте:

- разработана комплексная схема выгод и рисков, связанные с уплатой НДС, определяющая их как мнимые либо реальные, и исследуя их внутренние и внешние аспекты. Это позволяет раскрыть возможности управления выгодами, издержками и рисками номинальных налогоплательщиков, базируясь на исследуемых концепциях и лучших практиках налогового комплаенса и риск-менеджмента (п.4 научной новизны);

- сформулированные принципы налогового партнерства и его роль в управлении налоговыми обязательствами также представляют собой новизну в контексте налоговой науки. Налоговая этика и внешний налоговый учет как инструмент реализации отношений налогового партнерства и цифровизация управления налогообложением открывают новые горизонты для продвижения принципа клиентоцентричности налоговой службы как сервисной организации (п.3 научной новизны).

Исходя из вышеизложенного, следует признать значимый вклад данного исследования в область налоговой науки и практики, и оно заслуживает особого внимания в контексте современных вызовов налоговой политики и управления налогообложением.

4. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность результатов исследования Е.С. Будкиной подтверждается использованием достаточного перечня теоретических концепций и эмпирических подходов к налогообложению добавленной, скрупулезным подбором фактологических материалов на основе российской и зарубежной литературы,

Для расчетов в работе использованы официальные данные Министерства финансов РФ, Федерального Казначейства, Федеральной налоговой службы. Автор диссертации в период 2022-2023 гг. опубликовано три научных статьи в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ, одна публикация в издании, входящем в международную базу цитирования Scopus, и четыре публикаций в сборниках, размещенных в базе РИНЦ; результаты диссертации докладывались на семи международных конференциях в разные учебные и научные заведения России.

5. Научная и практическая значимость полученных автором результатов. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Теоретические результаты, полученные Е.С. Будкиной, вносят существенный вклад в теорию косвенного налогообложения, развивают теоретико-прикладные аспекты управления налогообложением и регуляторную практику. Предложенная авторская концепция разделения функционала НДС имеет определенный методологический характер. Направления совершенствования налогового регулирования как конечного потребления, так и деятельности российских компаний могут быть использованы в практической деятельности Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ. Особый интерес представляют авторские предложения в отношении последовательного соблюдения принципа нейтральности, внедрения профессионального комплаенса и риск-менеджмента в управление обложением НДС, а также нового качества взаимодействия государства и налогоплательщиков.

6. Замечания по диссертации

Оппонируемая диссертация не лишена некоторых замечаний.

В то время как в диссертации подробно критически проанализированы освобождения от НДС как по критерию отнесения предприятия к стимулируемым отраслям (НИОКР, «Сколково», программы для ЭВМ и проч.), так и по категориям потребительских товаров и услуг совершенно не обозначены ни авторская позиция, ни рекомендации касательно неприменимости НДС к малому бизнесу и финансовой индустрии.

Было бы логично, если бы автор в разделе 3.1 произвел оценку бюджетного и инфляционного эффекта от введения сверхнизкой ставки 5% вместо освобождения от НДС определённых потребительских категорий.

В работе не содержится конкретных предложений по «адресной поддержке» потребителей при введении сверхнизкой ставки для ранее освобожденных категорий товаров и услуг.

7. Мнение о научной работе соискателя в целом

Отмеченные в настоящем отзыве замечания не меняют общей положительной оценки диссертационной работы и могут быть приняты автором во внимание при проведении дальнейших исследований. Диссертация, представленная Е.С. Будкиной, представляет собой завершённое исследование, выполненное в соответствии с принятыми стандартами формата кандидатской диссертации. Соискатель продемонстрировал умение успешно решать разнообразные исследовательские задачи, возникающие на пути к достижению поставленной цели, выбирая адекватные инструменты анализа и интерпретации статистических данных.

Диссертация готова к защите.

Заключение: Диссертационная работа Будкиной Екатерины Сергеевны «Регулирующая и социальная функции НДС: концептуальный и прикладной подход» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития экономической науки и практики, что соответствует требованиям Порядка присуждения ученой степени

кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утвержденного приказом ректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 7 декабря 2021 года № 02-1336, а ее автор Будкина Екатерина Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Официальный оппонент
руководитель Департамента налогов
и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
д.э.н., доцент

 Д.И. Ряховский

125167, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 49/2
E-mail: DIRyahovskiy@fa.ru
Телефон: +7 (499) 553-1187

11 «октября» 2023 г.

