

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

ОТЗЫВ

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»

Актуальность темы диссертационного исследования. Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее весомых бюджетообразующих налогов, обладающих значительным фискальным потенциалом. Он занимает важное место в практике налогообложения современных экономических систем. В свою очередь в теоретическом отношении данный налог является сложным, его экономическая природа дискуссионна и далека от завершающей стадии познания. НДС — это налог, в котором форма и экономическое содержание находятся в значительном несоответствии, что проектируется и на методику его изъятия. В результате, являясь одним из наиболее фискально значимых налогов, в то же время он весьма существенным образом снижает инвестиционную активность бизнеса и совокупный спрос в рыночной системе хозяйствования.

В диссертационном исследовании значимость НДС подчеркивается с позиции точек зрения количества заинтересованных лиц (помимо собственно государства как бюджетополучателя), поскольку непосредственно затрагивает практически всех потребителей и производителей. Для производителей он в основном является источником избыточных рисков и издержек по причине отклонений от принципа нейтральности, выражающихся в переносе на предприятие рисков его контрагентов, дискриминации налогоплательщиков,

не в последнюю очередь связанных с неопределённостью в законодательстве и правоприменении. Недостаточно осмысленное использование налоговых льгот, а также их противоречивое толкование (в том числе в отношении экспортеров и импортеров), множественность точек их применения, негативный эффект для производителя, неочевидная чувствительность для потребителя, а также невозможность избежания льготы представляют собой лишь часть проблем налогового регулирования. Отдельно следует сказать о социальной значимости НДС, поскольку данной тематике посвящено недостаточное количество исследований российских авторов, и с этим связана объективная потребность в концептуальном позиционировании роли данного налога для разных категорий участников процесса налогообложения – потребителей и производителей. С позиции государства естественен интерес к НДС за рамками чисто фискальной функции, вследствие его возможностей и рисков воздействия на широкий круг экономических и социальных процессов.

Таким образом, тема кандидатской диссертации Будкиной Екатерины Сергеевны, посвященной исследованию регулирующей и социальной функций НДС, а также выработке стратегии для государства и бизнеса по академически осмысленному управлению налогообложением добавленной стоимости, представляется актуальной как в научном, так и в практическом смыслах.

Новизна научных результатов, полученных в диссертационном исследовании, обусловлена формированием ряда предложений в области научно обоснованного позиционирования функционала НДС, выделении его социальной значимости и последовательному соблюдению принципа нейтральности для производителей с целью гармоничного соблюдения интересов государства, общества и бизнеса.

Наиболее существенными результатами, полученными соискателем, содержащими элементы научной новизны, являются:

1. Нейтральность, как ключевой принцип НДС, применима исключительно в отношении производителей-номинальных

налогоплательщиков; социальная же функция НДС реализуется через количественную дифференциацию обложения в отношении потребления. Концептуальные решения по избежанию дискриминации производителей отражают неукоснительное следование принципу нейтральности, что открывает перспективу академически осмысленного использования НДС в качестве социального инструмента государства.

2. Анализ воздействия различных компонентов денежного потока НДС на финансовое состояние компаний реального сектора экономики с использованием статистического регрессионного анализа позволил выявить множественные корреляционные зависимости движения НДС и реальных выгод и издержек налогоплательщика, и указать на слабые места в соблюдении нейтральности, для последующего детального анализа и выработки рекомендаций.

3. Изложенные в диссертации принципы налогового партнерства формулируют новый взгляд на взаимодействие государства и бизнеса в сфере управления налогообложением. Предложенный автором внешний налоговый учет на базе дальнейшего развития цифровизации налогообложения добавленной стоимости представляет собой инновационный инструмент, предлагаемый в качестве средства реализации принципов налогового партнерства и налоговой этики.

4. Как результат структурированного изложения схемы реальных и мнимых выгод, издержек и рисков номинального налогоплательщика предложена концепция управления налогообложением экономического субъекта на основе академических выводов лучших практик и международных стандартов.

В совокупности, данные инновации, представленные в диссертации, заслуживают особого внимания в налоговой науке и практике. Эти новые исследовательские подходы и концепции могут сыграть значимую роль в

развитии экономической теории и эффективном управлении налогообложением.

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании. Достоверный характер результатов и положений, выносимых на защиту Будкиной Е.С., подтверждается корректным использованием качественных и количественных методов в процессе анализа и моделирования, существенным объемом информационной базы исследования, а также тем, что выдвинутые положения не противоречат трендам теории налогообложения и результатам по исследуемой проблематике, описанным в научных трудах ведущих российских и зарубежных авторов. Выбор источников данных соответствует теме и задачам исследования и включает в себя как российские (Министерство финансов РФ, Федеральное Казначейство, Федеральная налоговая служба, Федеральная служба государственной статистики, Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс), так и международные (Европейской Комиссии, ОЭСР, Всемирного банка, Международного валютного фонда, Baker McKenzie, Ernst&Young, KPMG, PwC) источники. По теме диссертации Будкиной Е.С. опубликовано восемь научных работ, в т.ч. три - в ведущих рецензируемых научных журналах и других индексируемых изданиях, результаты доложены на международных и российских конференциях.

Замечания и дискуссионные моменты, содержащиеся в диссертационном исследовании. Отмечая научную и практическую значимость работы, следует обратить внимание и на отдельные неточности и недостатки диссертационного исследования:

1. В диссертационной работе автором не проанализирована предлагаемая замена освобождения от НДС на сверхнизкую ставку НДС с оказанием адресной поддержки населению в свете социальной функции налога, подобно анализу льготной ставки, проведенному в параграфе 1.3.

2. В первой главе исследования недостаточно полно раскрыты роль и место амортизации как дискутируемого элемента добавленной стоимости и не представлена авторская оценка амортизации с позиции нейтральности НДС.

3. В третьей главе исследования не указано, какая схема прогрессивного обложения НДСФЛ обсуждается качестве альтернативы социально дифференцированному НДС. Принятая в действующем законодательстве повышенная ставка НДСФЛ 15% недостаточно иллюстративна для противопоставления НДС как универсальному налогу, скорее для противопоставления акцизу на предметы роскоши.

Данные замечания не влияют на общую положительную оценку работы, новизна и актуальность полученных диссертантом результатов остаются высокими с практической и теоретической точки зрения. Автором проведен глубокий анализ теоретических и практических аспектов функционирования НДС, предложены новаторские решения для совершенствования управления налогообложением добавленной стоимости, что делает данную работу ценной для научного и практического сообщества.

Общая оценка диссертационного исследования. Тема и содержание диссертационного исследования соответствуют паспорту специальности 5.2.4 «Финансы» ВАК при Минобрнауки России: п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости». Диссертационное исследование оформлено в соответствии с установленными требованиями. Исследование обладает внутренним единством и содержит новые научные положения, которые свидетельствуют о личном вкладе Будкиной Е.С. в науку, расширяют и углубляют знания о подходах и методах повышения эффективности управления налогообложением добавленной стоимости. Результаты обладают высокой теоретической и практической значимостью.

Вывод: Диссертация 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 Будкина Екатерина Сергеевна заслуживает присуждения ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 — «Финансы».

Член диссертационного совета РАНХиГС,
д.э.н., профессор, профессор кафедры
налогообложения и бухгалтерского учета
Южно-Российского института
Управления-филиала
ФГБОУ ВО РАНХиГС

Е.Н. Голик

Голик Елена Николаевна

«10» *октября* 2023г.



Подпись	<i>Е.Н. Голик</i>
Ф.И.О. работника	Голик Елена Николаевна
Заверяю	<i>М.В. Полежаева</i>
подпись	Ф.И.О.
Начальник отдела кадров Южно-Российского института управления - филиала РАНХиГС	

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, дом № 70/54
Телефон: +7 863 203-63-45
Электронная почта: golik-en@ranepa.ru