

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

ОТЗЫВ

на диссертацию Будкиной Екатерины Сергеевны «Регулирующая и социальная функции НДС: концептуальный и прикладной подход», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4 — Финансы

Будкина Екатерина Сергеевна представила диссертацию на тему «Регулирующая и социальная функции НДС: концептуальный и прикладной подход» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4 — Финансы (экономические науки).

Содержание диссертации соответствует пунктам 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

По типологии диссертационного исследования его можно отнести к фундаментально-теоретическим.

В центре внимания диссертационной работы находится крайне важная и актуальная задача совершенствования управления налогообложением за счет теоретико-методологической и научно-практической проработки принципов и инструментария реализации регулирующей и социальной функции НДС. Запрос на поиск адекватных подходов к налогообложению поддерживается неадекватно высокими контрольными рисками и издержками налогоплательщиков, переносом на

предприятие рисков его контрагентов, дискриминацией налогоплательщиков и неопределенностью в законодательстве и правоприменении. Следует согласиться с автором диссертации, что соблюдение принципа нейтральности для производителей, обоснованное применение налоговых льгот, и использование НДС для решения социальных задач государства и общества представляют безусловный академический интерес и прикладное значение.

Отмечаю, что:

- 1) соискатель учёной степени Будкина Екатерина Сергеевна разработала значимые для науки и практики теоретические подходы и практические рекомендации, направленные на совершенствование механизма управления налогообложением добавленной стоимости в разрезе регулирующей и социальной функции НДС, в целях гармонизации отношений государства и бизнеса, решения общественно значимых социальных задач,
- 2) соискатель учёной степени Будкина Екатерина Сергеевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

Концептуальные:

- неукоснительная применимость принципа нейтральности НДС исключительно в отношении производителей - номинальных налогоплательщиков, в то время как дифференциация в отношении потребителей позволяет использовать НДС как инструмент социальной функции налоговой системы, что является важным новшеством;
- принципы налогового партнерства и налоговой этики, представляющие собой новую концепцию в области гармонизации интересов государства и бизнеса в контексте управления налогообложением;

Прикладные:

- применение статистического регрессионного анализа для выявления влияния различных компонентов НДС на выгоды и издержки предприятия

и выделение ключевых выводов, которые подчеркивают разрыв между выгодами и издержками, что противоречит принципу нейтральности НДС;

- развитие внешнего налогового учета на базе цифровизации, эволюции академических концепций и следования принципу нейтральности НДС;
- комплексный анализ реальных и мнимых выгод, издержек и рисков номинального плательщика НДС, с выработкой структурированной схемы управления налогообложением хозяйствующего субъекта.

3) диссертация на тему «Регулирующая и социальная функции НДС: концептуальный и прикладной подход» обладает единством и целостностью, основывается на последовательной и системной логике изложения материала, восходящей от раскрытия теоретико-методологических особенностей предмета исследования к формированию авторских критериев оценки действующей практики управления налогообложением в разрезе регулирующей и социальной функций НДС, и разработке предложений по их совершенствованию.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Регулирующая и социальная функции НДС: концептуальный и прикладной подход» подтверждена следующими аргументами:

- используемый автором концептуальный подход к интерпретации добавленной стоимости и ключевых функциях налогов корреспондирует с подходом, используемым в работах С.В. Барулина, С.Г. Белева, Е.С. Вылковой, Е.Н. Голик, Л.И. Гончаренко, В.Н. Засько, О.М. Карповой, З.А. Клюкович, Т.Л. Крутяковой, И.А. Лисовской, И.А. Майбунова, Н.С. Милоголова, В.Г. Панскова, С.Г. Пепеляева, М.Р. Пинской, М.Г. Полозкова, Д.И. Ряховского, С.В. Топсахалова, Е.С. Цепиловой, Л.А. Чайковской, Е.Б. Шуваловой.
- предлагаемые принципы налогового партнерства и налоговой этики согласуются с работами следующих ученых: Т.В. Деевой, А.В. Демина, Х. Грибнау;

- проведен комплексный анализ данных по теме исследования и подробная детализация материала по обозначенному предмету исследования.

5) достоверность результатов исследования Будкиной Е.С. подтверждается использованием большого количества научных источников по проблемам управления налогообложением, а также нормативных правовых актов различных стран и отчетов компаний реального сектора экономики.

6) результаты диссертации Будкиной Е.С. нашли практическое применение в деятельности консалтинговой компании ООО «Анект Международная консалтинговая группа» (ООО АМКГ). Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

7) диссертация содержит сведения о личном вкладе Будкиной Е.С. в науку, который выразился в продемонстрированном наличии необходимых знаний, умений и навыков к дальнейшей научной деятельности и разработке решений актуальных научных задач в сфере налогов и налогообложения; в непосредственном участии в получении исходных данных и обобщении материалов исследования; в личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования; в подготовке публикаций по тематике диссертационной работы.

8) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Будкиной Е.С. из текстов иных авторов (работ, статей, монографий, диссертаций), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования;

9) Основные положения и результаты исследования отражены в 3 работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, 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. Все публикации и

доклады напрямую связаны с темой исследования и отражают основные положения научной новизны представленной работы;

10) соискатель ученой степени Будкиной Е.С. в ходе работы над диссертацией показала себя как подготовленный в научном отношении ученый, способный решать современные теоретико-методологические и практико-ориентированные задачи, а полученные результаты диссертационного исследования свидетельствуют о свободном владении автором источниками по теме диссертационного исследования, умении анализировать и применять полученную информацию в научно-исследовательских целях.

При высокой значимости полученных результатов научного исследования, следует отметить, что работа содержит некоторые открытые вопросы:

- в работе не сформулированы предложения по альтернативному государственному стимулированию НИОКР, интеллектуальной продукции, территорий развития и подобных льготизируемых производителей непотребительской продукции в случае реализации предлагаемой автором отмены освобождения от НДС;
- в параграфе 3.2 подробно изложен комплекс организационных мероприятий для предприятий для контроля за издержками и рисками номинального плательщика в условиях действующего нормативного регулирования, однако не дана предварительная оценка текущих и инвестиционных затрат, а также не обозначен порог применимости данных мер (размер предприятия, отраслевые особенности и проч.);
- в диссертации одновременно используется термин «Агент», причем в различных интерпретациях – как налогового права, так и гражданского (хотя в разных отраслях права эти термины имеют разные трактования), одновременно фигурируют термины «платежный агент» и «номинальный налогоплательщик», применительно к компаниям, юридически квалифицируемым как плательщики НДС.

Указанные замечания не снижают научной и практической ценности представленной диссертационной работы.

Будкина Екатерина Сергеевна показала высокий уровень владения категориальным аппаратом экономической теории и актуальными методологическими положениями теории налогов и налогообложения, обработки, анализа и имплементации информации.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите 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 Будкина Екатерина Сергеевна заслуживает присуждения ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 — «Финансы».

Доктор экономических наук, профессор

Советник генерального директора
ФГБУ «ВНИИ труда» Минтруда России

С.Ю. Попков

«13» октября 2023 г.



ФГБУ «ВНИИ труда» Минтруда России.
105043, г. Москва, ул. 4-я Парковая, д. 29

