

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»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 5.2.4 – «Финансы»

1. Актуальность темы исследования

Отношения налогоплательщиков и государства находятся в постоянном развитии: налоговые органы проводят цифровизацию налогового администрирования и учетно-аналитической работы по выявлению налоговых рисков, организуют мониторинг крупных налогоплательщиков, в то же время остаются открытые вопросы по взаимодействию, в частности, это относится к НДС – налогу фискально значимому и часто оспариваемому; для поиска решений необходима фундаментальная оценка его функций, помимо фискальной. В связи с этим, диссертационная работа Будкиной Е.С. является актуальной, в особенности потому, что на современном этапе развития экономики важна академическая поддержка усилиям государства по гармонизации интересов с бизнесом, внедрению бесшовного налогового администрирования, реформе бухучета и развитию клиентоцентричности налоговых органов.

2. Степень обоснованности научных положений

В структурном плане диссертация построена по логически выдержанной схеме. Она состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 290 наименований, 6 приложений. В диссертационной работе приведены 52 таблицы, 18 рисунков, в достаточной мере иллюстрирующих излагаемый материал.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, сформулированы цель и задачи, предмет и объект исследования, показана степень изученности проблемы исследования, раскрываются научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов и апробация работы.

Первая глава работы «Теоретико-методологические основы функционирования НДС и его роли в экономических и социальных процессах» состоит из трех параграфов, подробно раскрывающих содержание, и классификацию концепций добавленной стоимости и основных функций НДС.

В п. 1.1. «Экономическая сущность НДС (критический анализ современных концепций)» автором исследовано экономическое содержание НДС и его роль в налогообложении (стр. 17-22); обоснован фундаментальный характер различий между юридической формой и экономической сущностью НДС; продемонстрировано, как разные подходы к пониманию добавленной стоимости могут повлиять на интерпретацию объекта налогового обязательства; указано на исключительное значение принципа нейтральности для производителей (стр. 23-26), что создает основу для дальнейшего исследования.

В параграфе 1.2. «Алгоритм воздействия НДС на хозяйственную деятельность компаний-плательщиков НДС» автором анализируется влияние

НДС на финансово-хозяйственную деятельность компаний, в частности, на цикл оборотного капитала компаний (стр. 26-29); рассматривается проблема зачета входящего НДС, на основании анализа алгоритма и академических позиций сформулированы гипотезы для последующего тестирования (стр. 29-38).

В параграфе 1.3 «НДС как инструмент государственной политики регулирования экономического и социального развития» анализируется роль НДС в достижении социальных и экономических целей государства; представлен литературный обзор установления объектов регулирования с помощью НДС и налоговых льгот (стр. 38-43); выявлены предпосылки налоговой этики (стр. 43-45); дано обоснование социальной функции НДС (стр. 45-49) и агентской функции компаний – номинальных налогоплательщиков (стр., 49-51).

Вторая глава «Анализ практики регулирования НДС и его влияния на экономические процессы» состоит из трёх параграфов и наглядно демонстрирует особенности применения регулирующей функции, а также дает обзор международной практики налогообложения добавленной стоимости.

Параграф 2.1 «Анализ движения денежных средств по НДС и его влияние на хозяйственную деятельность компаний» представляет количественный анализ воздействия НДС на финансовое положение компаний (Стр. 52-68); устанавливает разнонаправленные эффекты от различных компонентов транзитного НДС (стр. 68-73); оценивает потоки налога с позиции нейтральности, выгод, издержек и рисков (стр. 74-77).

В параграфе 2.2 «Зарубежный опыт и современные тенденции регулирования НДС» рассматривается зарубежный опыт регулирования НДС и анализируются современные тенденции в области налогообложения. Автор

представляет данные и результаты исследований, позволяющие сделать выводы о применимости зарубежного опыта в российских условиях.

В параграфе 2.3 «Критический анализ концепций и практик регулирования производства посредством НДС» автор проводит критический анализ как академических концепций, так и практик регулирования производства посредством НДС. Особое внимание уделяется вопросам нейтральности и дискриминации налогоплательщиков.

Третья глава «Развитие теории и практики управления налогообложением в разрезе регулирующей и социальной функций НДС» состоит из трёх параграфов и посвящена научному поиску оптимальной схемы развития регулирующей и социальной функций в интересах государства, общества и бизнеса. Рекомендации для практического применения.

В параграфе 3.1 «Использование передового зарубежного опыта для реализации социальной функции НДС» автор представляет механизмы использования зарубежного опыта количественного регулирования НДС для реализации его социальной функции (стр. 106-107; сравнительный анализ объектов и методов регулирования НДС в РФ и ЕС дает возможность сформулировать рекомендации для практического применения (стр. 107-120, Приложение 5 и 6).

В параграфе 3.2 «Управление издержками и рисками налогоплательщиков в рамках регулирующей функции НДС» автор представляет теоретические обоснования для новаций в управлении НДС на микроуровне, включая классификацию выгод, издержек и рисков, а также управление рисками, применительно к НДС (стр. 120-130); формулирует рекомендации для государства, академической науки и экономики в целом, включая налоговое партнерство и налоговую этику (стр. 130-139).

Параграф 3.3. «Налоговое партнёрство и цифровизация регулирующей функции как основа развития управления налогообложением добавленной стоимости» имеет новаторский характер: автор предлагает программу развития управления налогообложением, включающую выделение социальной функции НДС, устранение дискриминации, внедрение внешнего налогового учета и развитие налогового партнерства (стр. 139-151). Для обоснования предложенной программы используются перспективные планы Минфина РФ и ФНС России, а также динамика и направления цифровизации налоговой службы (стр. 151-159).

Подобная структура позволяет автору системно рассмотреть различные аспекты НДС и изложить рекомендации для эффективного управления налогообложением с учетом регулирующей и социальной функций налога.

3. Достоверность и новизна результатов исследования

Достоверность научного исследования основывается на использовании большого числа трудов российских и зарубежных ученых-экономистов, нормативно-правовых актов Российской Федерации и наднациональных институтов. Особенностью работы является наличие массива репрезентативного справочного, статистического и аналитического материала применительно к теме исследования, который достаточно глубоко проанализирован.

К основным элементам новых научных результатов относится:

1. Принципиальное позиционирование НДС как налога социального для потребителей, и нейтрального для производителей.
2. Доказательство фактического несоблюдения принципа нейтральности для производителей.
3. Принципы налогового партнерства и налоговой этики, а также последовательность внедрения внешнего налогового учета.

4. Классификация выгод, издержек и рисков налогоплательщика с выработкой структурированных рекомендаций

4. Дискуссионные моменты и недостатки

Анализ результатов проведённого научного исследования Будкиной Екатерины Сергеевны безусловно, создаёт позитивное впечатление актуальности, целостности, научной и практической значимости диссертационной работы. Тем не менее, следует отметить отдельные дискуссионные моменты, содержащиеся в представленной на рассмотрение диссертации:

1. Не объяснено подробно, как связаны Рекомендации ОЭСР и социальная функция НДС.

2. В параграфе 2.1 не объяснены нулевая корреляция продолжительности цикла запаса предприятия и косвенной финансовой выгоды, а также причина полного соблюдения нейтральности НДС при закупке товаров и материалов в запас.

3. Не полностью раскрыты плюсы и минусы освобождения товаров и услуг от НДС в соответствии с действующим законодательством с позиции конечного покупателя.

5. Конкретные рекомендации по использованию диссертационной работы

Полученные научные результаты способствуют развитию теоретических аспектов в области управления налогообложением НДС. Практическое значение полученных Е.С. Будкиной результатов состоит в том, что они могут быть использованы органами государственной власти Российской Федерации (Министерством финансов РФ, Министерством экономического развития РФ, Арбитражными судами РФ, ФНС России,

Общественным советом при ФНС России и др.), с целью решения экономических и социальных задач государства и общества.

6. Заключение и соответствие диссертации критериям установленным Положением о порядке присуждения учёных степеней

Полученные научные результаты способствуют развитию теоретических аспектов в области налогового планирования и налогового регулирования.

Диссертация соискателя Е.С. Будкиной соответствует специальности 5.2.4 – «Финансы» по пункту 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости») Паспорта специальностей ВАК России.

Диссертация Будкиной Екатерины Сергеевны является завершённой, самостоятельной научно-квалификационной работой, содержащей научно обоснованные экономические разработки по проблемам налогового планирования и регулирования НДС; она, безусловно, имеет научную и практическую ценность.

Диссертация написана с применением принятой в экономической науке терминологии, все использованные в диссертации материалы и отдельные результаты других авторов отмечены ссылками на их источники. Оформление диссертации и аннотаций замечаний не вызывает. Содержание диссертации и публикаций соответствует тематике, основным идеям и выводам диссертационной работы.

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 экономики Северо-Западного
института управления
РАНХиГС

«09» октября 2023г.



Екатерина Сергеевна Вылкова

Подпись Вылковой Е.С.

ЗАВЕРЯЮ

Заведующий отделом кадрового
администрирования управления развития
персонала

Т.А. Митурич

Т.А. Митурич

199178, г. Санкт-Петербург, Средний просп. В.О., 57/43
+7 (812) 335-94-94
vylkova-es@ranepa.ru