

В Диссертационный совет 24.2.353.03 на базе  
ФГБОУ ВО «Орловский государственный  
университет им. И.С. Тургенева»  
г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента, профессора кафедры налогообложения и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», Южно-Российского института управления - филиала, доктора экономических наук, профессора Голик Елены Николаевны на диссертацию Селюкова Михаила Викторовича «Концепция социальной налоговой политики в цифровой экономике», представленную на соискание учёной степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. - Финансы**

### **1 Актуальность темы диссертационного исследования**

Современное общество, наряду с преодолением возникающих кризисов (геополитических, экономических, финансовых), формирует актуальные потребности и запросы для развития социального государства. Ценность и значение государственного регулирования в социально-экономических преобразованиях обеспечивается через использование соответствующих категорий, механизмов, инструментов, к числу которых относится налоговая система и налоговая политика.

В настоящее время налогообложение направлено в значительной мере на реализацию фискальной и контрольной функций. Его перераспределительная роль, особенно в части достижения социальных интересов, справедливости, повышения уровня доходов населения и др., прослеживается слабо, что подтверждается усилением социальной поляризации в обществе, использованием различных легимитивных схем по снижению размера налоговых баз, наличием уклонения от уплаты налогов, снижением морально-этических норм при уплате налога. Особенно актуализируется данная проблема в условиях цифровизации экономики, при которой предполагается прозрачность государственных действий и повышение степени доступности к системе финансового обеспечения социальных мер поддержки населения, в т.ч. и за счет использования налоговых доходов.

Реализация социальной функции налоговой политики в настоящее время базируется на разработанных типовых подходах, основанных, преимущественно, на мировой практике налогообложения. В тоже время для обеспечения реализации принципа справедливости налогообложения, повышения уровня налоговой культуры общества и др. необходимо четко сформулированная концепция социальной налоговой политики, действующая и опирающаяся не только на цифровые инструменты и новые технологии, а, прежде всего, на использовании выводов науки, научных обоснованиях исследуемого явления, на научном приращении знания.

Диссертация Селюкова Михаила Викторовича представляет определенный интерес в концептуальной разработке повышения социальной значимости. Она содержит анализ научной информации, мировых моделей и практики налогообложения в России, который используется в разработке концептуальных основ механизма повышения социального уровня, социальной значимости налоговой политики России и определяет направления реформирования налоговой системы.

## **2 Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании**

Обоснованность результатов диссертационного исследования напрямую связана с постановкой цели исследования в рамках избранной научной проблемы, в определенной мере обеспечивается методологическим подходом к решению поставленных задач, анализом практических положений, оценкой результатов научных теоретических и прикладных исследований отечественных и зарубежных ученых, а также использованием официальных данных о результатах функционирования налоговой системы, официальных сайтов Федеральной налоговой службы и Министерства финансов, материалов экспертных агентств и аналитических отчетов.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, которые содержатся в диссертации, подтверждается логической целостностью работы, использованием значительного объема эмпирического материала, широкого представительства анализируемых научных публикаций. Всего по теме диссертации было проанализировано 349 источников.

В диссертации содержатся компоненты научного исследования по решению важной народнохозяйственной проблемы – формирования единой концепции социальной налоговой политики в цифровой экономике: теоретические и прикладные разработки, научно-методические положения и механизмы, подкрепленные анализом действующей практики.

Достоверность результатов, изложенных в диссертации, подтверждается достаточным объемом аналитического материала, апробацией авторских положений, новых решений и идей в рецензируемых научных изданиях и на публичных научных конференциях с широкой географией (Москва, Омск, Орел, Чита, Иркутск и др.). По результатам диссертационного исследования опубликовано 57 научных работ, в том числе 29 статей в ведущих рецензируемых изданиях.

Разработки соискателя базируются на основополагающих принципах системного подхода к налогообложению. В работе корректно применялись общенаучные и специальные научные методы исследования, среди которых классический методический инструментарий, метод исторического и логического единства, метод табличных и графических построений и др.

В автореферате диссертации отражено основное содержание работы, представлены научные результаты, полученные автором. Он в своей основе соответствует требованиям, предъявляемым к автореферату на соискание ученой степени доктора экономических наук.

Таким образом, можно сделать вывод, что научные положения, выводы и рекомендации, которые содержатся в диссертации Селюкова М.В., обоснованы.

### **3 Структура и содержание диссертации**

Поставленная цель и задачи исследования определили логику проведения научных изысканий и изложения результатов, структуру диссертации, которая включает в себя введение, пять глав, заключение, список литературы и приложения, что позволяет раскрыть тему работы и изложить полученные результаты. Работа включает обширный иллюстративный материал, представленный рисунками и таблицами.

Изложение научной работы представляет логически обоснованную последовательность решения задач исследования и представления результатов в виде отдельных научных положений, выводов и рекомендаций.

Во введении автором раскрыта актуальность темы исследования, определена ее степень разработки, сформулированы цель и задачи, определены объект и предмет исследования, информационная база, теоретическая и практическая значимость выполненной работы, приведены основные научные результаты, а также сведения об апробации.

В первой главе «Ретроспективный анализ построения налоговой политики» проанализированы действующие мировые модели налогообложения и представлены результаты такого анализа, статистические данные относительно структуры налогов и динамики налоговых поступлений по странам ЕС и Евразийского экономического союза (стр. 14-21, 25-28). Особое внимание уделено проведению SWOT-анализа модели налогообложения в России с акцентом на вопросы гармонизации налоговых поступлений в бюджет за счет применения разных форм внимания налогов (стр. 22-24). Исследован категориальный аппарат налоговой политики с формулировкой авторского видения данной категории, обозначены концептуальные основы налоговой политики (стр. 29-36). На основе терминологического анализа представлено авторское определение налогового механизма и характеристика его элементов – налогового планирования, прогнозирования, регулирования, контроля и менеджмента (стр. 37-52).

Дана оценка мировым моделям и российской системе налогообложения с позиции социального государства с представлением статистических данных, характеризующих их функционирование, научно обоснован вывод о необходимости совершенствования государственной налоговой политики через её социализацию (стр. 53-69). Обозначены три базовых принципа формирования общества благосостояния - равных возможностей, справедливого распределения богатства и общественной ответственности за граждан.

Во второй главе «Концептуальные основы социальной налоговой политики в цифровой экономике» определены условия цифровизации экономики и их воздействие на налоговую политику государства (стр. 70-88), что подтверждается статистическими данными и расчетными значениями индекса развития информационно-коммуникационных технологий и эффективным функционированием единого информационного пространства налогового администрирования. Сформулированы основные положения предлагаемой концепции социальной налоговой политики (стр. 89-101), включающей цель, задачи, принципы, стадии жизненного цикла и ключевые регуляторы, дана авторская трактовка понятия «социальная налоговая политика». Положения

концепции обоснованы с помощью современного методического инструментария и подтверждены статистическими данными о налоговых доходах, налоговой нагрузке, задолженности по налогам и сборам. Структурированы и раскрыты принципы формирования и реализации социальной налоговой политики государства, используя многоуровневый подход (стр. 102-111) для характеристики единства правового регулирования, достоверности информационного обеспечения, открытости данных, достаточности ресурсного потенциала социальной налоговой политики.

В третьей главе «Использование исламских налоговых механизмов в отечественной экономике» представлена характеристика и предложены механизмы внедрения в налоговую систему исламских элементов с целью обеспечения социальной справедливости через перераспределение доходов, полученных от взимания налогов между бедными и богатыми (стр. 112-127). С целью построения социальной налоговой политики раскрыты исламские налоговые механизмы в контексте основы реализации принципа справедливости (стр. 128-131). Предложена модель социальной налоговой политики, включающая исламские элементы налогообложения, и дана оценка ее эффективности в цифровой экономике (стр. 132-138).

В четвертой главе «Механизмы реализации социальных задач государства в налоговой политике» на основе анализа статистических данных по налогообложению доходов физических лиц и оценки его результатов, проведенного социологического опроса относительно внедрения прогрессивного налогообложения в российскую налоговую систему, теоретического анализа исследований по проблемам глобального налогообложения доходов обоснована целесообразность реформирования налогообложения доходов физических лиц за счет введения эффективных ставок НДФЛ в зависимости от величины дохода и возможностей семейного налогообложения (стр. 139-155). Также раскрыт механизм перераспределения налоговых доходов в регионах и выделены направления по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов РФ налоговыми доходами как элементов социальной налоговой политики в цифровой экономике (стр. 156-186), определяющий предпосылки и возможности использования налоговых льгот. Структурированы налоговые льготы, возможные к установлению по налогам в социальной налоговой системе, необходимость и эффективность которых в определенной мере подтверждается анализом

имеющихся научных исследований в данной сфере и оценкой статистических данных (стр. 187-210).

В пятой главе «Организационно-методический элемент повышения налоговой культуры общества в контексте формирования налоговой политики государства» рассматриваются проблемы доверия налогоплательщиков к государству и формирования имиджа добросовестности, в результате чего предложены направления в их развитии и механизм, инструменты включения в единую концепцию социальной налоговой политики с акцентом на цифровые технологии (стр. 211-233). В решении проблем доверия предложены меры по повышению налоговой культуры и этики поведения налогоплательщиков, основанные как на анализе терминологии, так и на социологическом опросе, разработан и предложен к внедрению проект Кодекса этики налогоплательщиков как системы правил его налогового поведения (стр. 234-251). Доказана целесообразность включения норм налоговой морали в единую концепцию социальной налоговой политики (стр. 252-269).

В заключении подводятся основные итоги диссертационного исследования. Выделены особенности предлагаемой концепции социальной налоговой политики. В диссертации предложены рекомендации автора относительно использования прогрессивного метода налогообложения доходов физических лиц. Таким образом, диссертационное исследование характеризуется внутренним единством, логической взаимосвязанностью сформулированных выводов и рекомендаций.

#### **4 Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Диссертация Селюкова М.В. направлена на развитие теоретических положений, разработку методологии и методического обеспечения концепции социальной налоговой политики в цифровой экономике, характеризующуюся стадиями жизненного цикла и новыми инструментами ее реализации, что определило цели данного исследования. Для их достижения автором были поставлены и решены задачи исследования. Реализация ее целевой функции нашла свое отражение в научных результатах, которые содержат элементы научной новизны. В диссертации они раскрываются и обосновываются следующими положениями:

1. Предложены направления актуализации отечественной налоговой

системы в контексте ее социализации, в основу которых легли результаты анализа действующих мировых моделей налогообложения и SWOT-анализа отечественной модели налогообложения;

2. Сформулировано собственное определение налоговой политики и ее основного регулятора - налогового механизма, раскрыты концептуальные основы налоговой политики и расширены структурные элементы налогового механизма;

3. В рамках научного исследования проведена оценка общих и частных теорий налогообложения с позиции современного социального государства, обоснованы предложения развития отечественной налоговой системы и налоговой политики в направлении социализации;

4. Выделены условия цифровизации экономики и определено их влияние на налоговую политику государства;

5. Дополнены элементы концептуальной основы социальной налоговой политики государства, определены механизм и инструментарий их реализации;

6. Предложены принципы формирования и реализации социальной налоговой политики (фундаментальные, методологические и специфические), реализация которых обеспечивает баланс интересов субъектов налоговых отношений, учитывая вызовы современности и мировые тренды экономического развития в цифровой экономике;

7. Предложены научно-методические рекомендации по совершенствованию налогообложения доходов физических лиц, в том числе через введение шкалы прогрессивного налогообложения, возможности введения и практического использования налога на семейный доход, отмечена актуализация налоговых льгот как элемента социальной налоговой политики;

8. В контексте реализации концепции социальной налоговой политики в цифровой экономике предложен модифицированный механизм перераспределения налоговых доходов в регионах, реализуемый в направлении расширения налоговых полномочий государственных органов субъектов федерации;

9. Предложена система мер по укреплению доверия налогоплательщиков к государству, формированию имиджа добросовестности, а также повышению налоговой культуры и этики поведения налогоплательщиков и их использование в налоговом администрировании.

Оценивая диссертацию Селюкова М.В., следует отметить ее определенную теоретическую значимость. Она проявляется, в частности, в анализе научной отечественной и зарубежной литературы, связанной с общими и частными налоговыми теориями, моделями налогообложения, принципами формирования и реализации социальной налоговой политики государства. Соискатель использует ее результаты при формулировании собственного видения решения обозначенных проблем.

## **5 Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования**

В диссертационном исследовании Селюковым М.В. решены задачи, которые были сформулированы на этапе их постановки, и определена сфера их применения. В нем используется обзорно-аналитический и иллюстративный материал (38 таблиц, 26 рисунков и 18 приложений), который позволяет получить системное представление описываемых научных подходов, усилить наглядность и аргументацию сформулированных выводов и рекомендаций.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в том, что его основные положения и выводы способствуют развитию теории налогообложения в части обоснования и применения новых подходов к формированию и реализации социальной налоговой политики в цифровой экономике. В работе с авторской позиции раскрыт понятийный аппарат, расширено понимание поэлементного состава налогового механизма, содержательно уточнены элементы концепции социальной налоговой политики, выделены направления совершенствования налогообложения доходов физических лиц, предложен модифицированный механизм перераспределения налоговых доходов в регионах.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что основные методологические положения и научные результаты обладают потенциалом практической реализации, доведены до уровня конкретных предложений и рекомендаций, которые могут быть использованы при реформировании налоговой политики государства и повышению ее социальной значимости.



## **6 Дискуссионные вопросы и замечания, содержащиеся в диссертационном исследовании**

Отмечая определенный вклад автора в разработку поставленных задач, теоретическую и практическую значимость сформированных положений и выводов, диссертационное исследование, по нашему мнению, имеет определенные дискуссионные положения, замечания и недостатки:

1. Цель диссертационного исследования (с.7) включает в себя необходимость приращения теоретического знания, развития методологии, разработки методического инструментария. Однако реализация достижения поставленной цели посредством перечисленных автором задач (с.7-8) не включает в себя методологические основы, обеспечивающие приращение научного знания, включая анализ теоретических выводов, содержащихся в научной литературе и др. источниках научной информации.

2. Анализ мировых моделей, исследование категориального аппарата и источников налоговой политики, оценка налогообложения с позиций социального государства и др. представляют определенную научную значимость, однако, при этом, слабо прослеживается конкретный вклад автора в приращение научного знания (глава 1, параграфы 1.1,1.2).

3. Для научного анализа социализации налоговой политики используется в основном один налог – НДФЛ. Однако степень его воздействия на социальные процессы в налогообложении не может исключать анализа других налоговых видов. Исследование социальной природы прямых и косвенных налогов, в т.ч. такого неоднозначного в теоретическом и практическом отношении налога как НДС, который аккумулирует в себя антисоциальную сущность налогообложения, теории и практики переложения налогов и др. в сфере научного исследования проблемы отсутствует, связь этих составляющих налоговой системы с социализацией налоговой политики не отражена (с. 20-21, 90, 170-172).

4. Определяя концептуальные основы налоговой политики (стр. 34 п.1.2 диссертации), автор в качестве ключевого регулятора выделяет налоговый механизм и его элементы (регулирование, планирование, контроль, менеджмент), при этом на стр. 41 рисунок 1.6 в качестве элементов налогового механизма рассматривает планирование, прогнозирование, регулирование, контроль, менеджмент, процесс. Однако по тексту нет аргументированных пояснений, с чем

связана такая коллизия и почему налоговый механизм дополнен такими структурными элементами как налоговый менеджмент и налоговый процесс.

5. Взаимосвязь цифровизации экономики с реализацией принципов налогообложения, особенно в части достижения социальной справедливости прослеживается посредством ее воздействия на администрирование налогообложения (глава 2). Ее влияние на внутреннее содержание, природу, причинно-следственную связь налога и социальной его составляющей в диссертации не определяется.

6. На стр. 108 диссертации в числе методологических принципов указывается принцип равенства и справедливости, который обеспечивается соответствием налоговых расходов налогоплательщика объему получаемых им государственных услуг. Критерием такого равенства оно служить не может, поскольку налог исключает наличие индивидуальных эквивалентных отношений.

7. Концептуальные основы социальной налоговой политики, по утверждению соискателя, разработаны на базе авторского определения термина социальная налоговая политика (параграф 2.2). Степень научной обоснованности такой позиции весьма сомнительна, поскольку концептуальные основы явления формируются не на основе терминологических определений, а на фундаментальных теоретико-методологических исследованиях и их практической реализации.

8. Выводы автора в отношении возможности использования опыта исламских стран для моделирования социальной налоговой политики в Российской Федерации (с.114-127) дискуссионны и не содержат научного обоснования. Они строятся на базе религиозных воззрений. Налог же явление государственное, а не религиозное. Анализ налоговых систем данных стран, проведенный в работе, показал присущую им специфику в использовании налоговых платежей. Она заключается, преимущественно, в применении корпоративных налогов и налогов, носящих сугубо религиозный характер (закят, ушр и др.). С другой стороны, в ходе исследования установлено, что в большинстве этих стран индивидуальный подоходный налог, как таковой, отсутствует. Учитывая, что в авторской концепции социальной налоговой политики уделяется значительное внимание гармонизации налогообложения доходов физических лиц, необходимость

использования данной модели в качестве повышения социального уровня политики в сфере налогообложения теряет свою значимость (гл.3).

9. В параграфе 4.1 автором приведены результаты опроса, ограниченного только студенческой аудиторией (в большей части, не являющейся налогоплательщиками), на предмет их отношения к налогообложению в России (с.144-145). На основании данного опроса делается вывод о необходимости реформирования налогообложения доходов физических лиц. Такой подход методологически несостоятелен, поскольку оценка явлению дается аудиторией профессионально пока еще не владеющей основами практического налогообложения.

10. В параграфе 4.1 проводится анализ авторских позиций относительно возможного более широкого использования прогрессивной шкалы налогообложения (с.145-150). Однако в нем не находит отражение оценка предложений по преобразованию налоговой системы, ее социализации, рассматриваемых властными структурами на государственном уровне. Задача, поставленная Президентом страны по модернизации фискальной системы для более справедливого распределения налогового бремени находится в стадии реализации. Соответствующий законопроект в настоящее время обсуждается в Государственной Думе РФ. Соискателю следовало бы проанализировать предложения и проекты налоговых преобразований последних лет, что повысило бы научную и практическую значимость проведенного исследования.

11. В качестве одного из направлений совершенствования НДФЛ соискателем предлагается введение семейного налогообложения доходов российских граждан (с.150-155). Однако следовало более аргументировано обосновать необходимость данной новации с учетом фискальных последствий для государства и выгод для плательщиков, возможность ее практической реализации в условиях грядущей реформы подоходного налогообложения. Кроме этого не совсем понятен механизм администрирования семейных налоговых деклараций. Автору следовало бы практический механизм формирования семейного налогообложения рассмотреть, в т.ч. с позиций его администрирования в условиях цифровизации, что повысило бы ценность его предложений и выводов.

12. Соискателем проведено исследование механизмов перераспределения налоговых доходов в регионах (с.156-185) на основе использования значительного объема статистических данных, целесообразности использования ряда льгот и преференций, например таких, как освобождение прибыли от

налогообложения в виде амортизационной премии, льгот по земельному налогу и др. Однако следовало бы повысить уровень обоснования в отношении влияния механизма перераспределения региональных налоговых доходов на бюджетные ограничения налогоплательщиков и его воздействия на социальную составляющую налоговой политики государства в условиях цифровизации.

13. Выводы автора в отношении применения налоговых льгот как элемента социальной налоговой политики имели бы более весомую аргументацию, если бы исследование проблем было проведено не на использовании данных одного-двух регионов, а охватило бы более обширный диапазон субъектов Российской Федерации (с. 193-203).

14. Использование в работе методов экономико-математического моделирования, например, в части определения взаимосвязей налогообложения и его социальной составляющей в цифровой экономике и др. позволило бы повысить степень научного обоснования теоретических и практических выводов автора в отношении предлагаемой концепции социальной налоговой политики.

15. Работа не лишена ряда технических недостатков. Так, на с. 144 рис. 4.1 и с.238 рис. 5.2 имеет место повтор рисунков и текста к ним. С.64 табл. 1.14 и с. 143-144 – повтор таблиц. Отмечается отсутствие ссылок на источники данных, приведенных в ряде таблиц (с. 78, 151,158, 191, 241, 248), рисунков (с. 71,83,99,100,122, 124,133, 144, 174, 238, 239, 245, 251, 265).

Отмеченные недостатки, особенно в части конкретизации научного вклада автора в решение исследуемой проблемы могут быть им учтены в ходе дальнейшей научной работы.

## **7 Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о присуждении ученых степеней**

Изучение диссертации, автореферата и опубликованных автором работ позволяет сделать вывод о том, что исследование проведено соискателем на актуальную тему, обладает научно-практической значимостью и характеризуется внутренним единством. В нем содержатся элементы научных результатов, выдвигаемые на публичную защиту.

Опубликованные работы отражают содержание и основные результаты, полученные автором диссертации.

Представленная диссертация соответствует пунктам паспорта специальности ВАК 5.2.4. - Финансы.

Диссертация Селюкова Михаила Викторовича на тему «Концепция социальной налоговой политики в цифровой экономике», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук, является научно-квалификационной работой, в которой содержатся элементы приращения научного знания, характеризующие обоснованность экономических решений, внедрение которых вносит определенный вклад в социализацию налоговой системы.

Диссертация соответствует критериям пп. 9-11,13,14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013 (в действующей редакции), предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор, Селюков Михаил Викторович, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. - Финансы.

Официальный оппонент,  
доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры налогообложения  
и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российская академия  
народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации»,  
Южно-Российский  
институт управления — филиал



Голик Елена Николаевна  
12.08.2024г.

Контактные данные:

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», Южно-Российский институт управления — филиал

Адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 70

Тел. 8(863)296-24-12

Адрес электронной почты [nalogibuh-uriu@ranepa.ru](mailto:nalogibuh-uriu@ranepa.ru)

Официальный сайт <http://www.uriu.ranepa.ru>

Подпись	<i>Е.Н. Голик</i>
Заверяю	<i>Н.С. Мельников</i>
	Ф.И.О. работника подпись Ф.И.О.
	Начальник отдела кадров Южно-Российского института управления - филиала РАНХиГС