

**ОТЗЫВ**

*официального оппонента на диссертацию*

*Селюкова Михаила Викторовича на тему:*

**«КОНЦЕПЦИЯ СОЦИАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В  
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ»,**

*представленную на соискание ученой степени доктора  
экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы*

***Актуальность темы диссертационного исследования***

Проблема совершенствования российской налоговой системы является чрезвычайно актуальной и широко признаваемой в различных сферах российского общества. Распространение цифровых технологий в экономике в целом и в налоговой сфере, в частности, изменяет организационно-методическое сопровождение и механизмы налогового взаимодействия между всеми участниками налоговых отношений. Акцент делается на расширение роли социальной функции при формировании и реализации налоговой политики на различных уровнях в современной повсеместной цифровизации.

Социальная налоговая политика должна направляться на достижение благосостояния и повышение качества и уровня жизни населения, а также на поощрение его стремления к социальному прогрессу. В большинстве развитых стран налогам придается особое значение в решении социальных проблем общества. Налогообложение физических лиц является эффективным инструментом реализации задач социальной политики, обеспечения достойного уровня жизни населения, действенным способом социальной поддержки, обеспечения социальной справедливости.

Социально ориентированная налоговая политика создает предпосылки для вовлечения все большего количества граждан в предпринимательскую деятельность, формирует базу для интенсивного развития производства и, следовательно, способствует формированию предпосылок для роста налоговых поступлений. Посредством умелой налоговой политики, государство создает

мощную базу для экономических преобразований, основанную на человеческом факторе, развитии человеческого потенциала.

В этой связи исследование Селюкова М.В., посвященное изучению теоретических основ, методики, методологии, инструментария формирования концепции социальной налоговой политики в условиях реализации цифровой экономики представляется актуальным, своевременным и значимым для отечественной экономической науки и практики реализации социально ориентированной экономики.

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

Цель исследования, поставленная автором в ходе научных изысканий, заключается в теоретическом осмыслении, методологическом обосновании и научно-методической проработке положений и рекомендаций, формирующих емкую и содержательную концепцию социальной налоговой политики в цифровой экономике, которой свойственны новые векторы реализации и важное социально-экономическое значение ожидаемых результатов.

Выбор цели, ее постановка, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертационного исследования.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационной работе, является достаточно высокой, так как она подтверждается применимой логикой постановки этапов научного исследования и решением поставленных задач. Аргументированность научных положений основана на анализе значительного массива научной литературы, работ отечественных и зарубежных авторов по проблемам реализации инновационных инструментов формирования и развития налоговой системы, адекватных и гибких для применения инструментов цифровой трансформации экономики с целью формирования социально ориентированной налоговой политики, реализации модифицированного механизма перераспределения налоговых доходов в регионах, развития налоговой культуры населения.

Диссертация Селюкова М.В. является завершенной научно-исследовательской работой, поскольку были выполнены все поставленные задачи, а результаты исследования могут быть использованы исполнительными органами государственной власти субъектов РФ, а также налоговыми органами и

социальными фондами. Теоретические положения, касающиеся оценки теорий налогообложения с позиции социального государства, имеют значение для дальнейшего развития экономической науки.

Достоверность теоретических результатов работы подтверждается статистической обработкой информации посредством применения конкретных методик исследования, а также применением общенаучного и специального методического инструментария, статистических моделей и аналитических приемов.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций основывается на следующих научных изысканиях автора:

- проведен анализ действующих мировых моделей налогообложения (С. 14-28): изучены состав и структура налогов в различных странах мира и РФ, проведен SWOT-анализ модели налогообложения в России, охарактеризованы действующие мировые модели налогообложения и сделаны выводы о необходимости решения обозначенных проблем, в том числе через внедрение современных информационных технологий;

- проведено исследование категориального аппарата и источников построения налоговой политики в ретроспективе (С. 29 - 52); проанализированы суждения авторов о слагаемых экономической политики, сущностном наполнении налоговой политики, содержании термина «налоговый механизм», представлено авторское видение смыслового содержания категории «налоговая политика», определены концептуальные основы налоговой политики (цель, задачи, принципы, субъект, объект, применяемый инструментарий, стадии жизненного цикла, ключевой регулятор), сделаны выводы о важных характеристиках, которыми должна обладать эффективная налоговая политика;

- дана оценка теорий налогообложения с позиции социального государства (С. 53 - 67): исследованы показатели, характеризующие социальное государство по некоторым странам мира, проведена классификация системы знаний о налогах и налогообложении, рассмотрены сущность и представители теорий налогообложения (теории обмена, теории налога как регулятора экономики, теории налога как источника государственного дохода), обоснованы направления налоговой политики, позволяющие ликвидировать неравенство в налоговой сфере;

- обозначены условия цифровизации экономики и их влияние на налоговую политику государства (С. 70 - 88): разморены этапы эволюции и особенности цифровизации в налоговой сфере в России, определены и охарактеризованы элементы единого информационного пространства налогового администрирования,

описаны новации в государственной налоговой политике в связи с усилением цифровизации экономики, сделаны выводы о положительных и отрицательных последствиях цифровизации экономики в контексте реализации налоговой политики;

- проведена разработка концептуальных элементов социальной налоговой политики (С. 89 - 101): рассмотрены особенности либерально-ограниченной и социально-направленной налоговых политик, охарактеризованы типы налоговых политик исходя из социально ориентированного подхода, представлено авторское видение содержания категории «социальная налоговая политика» и ее концептуальных элементов, сделаны выводы о том, что «социальную налоговую политику можно сформировать и успешно реализовать при условии наличия совокупности определенных средств: финансово-кредитных, материально-технических, кадровых, информационно-аналитических, организационных и нормативно-правовых»;

- обозначены принципы формирования и реализации социальной налоговой политики (С. 101 - 111): рассмотрены существующие подходы в идентификации принципов налоговой политики, исследованы мнения различных авторов о составе и содержании основных принципов реализации налоговой политики, предложены и обоснованы принципы социальной налоговой политики (систематизированы в группы по функциональности), сделан вывод о том, что применение данных принципов позволит эффективно и комплексно реализовывать социальную налоговую политику в цифровой экономике;

- дана характеристика исламской налоговой системы и ее социализация (С. 114 - 127) подробно рассмотрены налоги в исламском мире, описаны основные элементы закята, сделаны выводы о том, что опыт взимания налогов в исламских государствах может быть использован для моделирования социальной налоговой политики в Российской Федерации в части соблюдения принципа социальной справедливости посредством перераспределения доходов, полученных от их взимания между бедными и богатыми;

- осуществлено определение исламских налоговых механизмов для использования в построении социальной налоговой политики (С. 128 - 131): рассмотрено, как в целях социализации отечественной налоговой политики можно использовать исламские налоговые механизмы;

- предложена модель социальной налоговой политики с внедрением исламских элементов налогообложения и оценка ее действенности в цифровой

экономике (С. 132 - 136): представлен процесс моделирования социальной налоговой политики государства, обозначены признаки социальной налоговой политики, сделан вывод о том, что обоснованная, оптимально сформированная и успешно проводимая социальная налоговая политика будет оказывать существенное благоприятное влияние на социальное и экономическое развитие страны и ее регионов;

- предложено совершенствование налогообложения доходов физических лиц (С. 139 - 155): проведено глубокое аналитическое исследование налогообложения доходов физических лиц в РФ, на основе чего сделан вывод по рекомендациям отечественных ученых-экономистов о необходимости возврата к прогрессивной шкале налогообложения доходов граждан, предложена градация физических лиц в зависимости от семейного положения для целей налогообложения, представлен вариант семейного налогообложения доходов физических лиц;

- исследованы существующие механизмы перераспределения налоговых доходов в регионах и предложены пути развития направлений их реализации (С. 156 - 186): рассмотрены существующие разновидности налоговых льгот (социальные, стимулирующие, технические (финансовые)), проведен анализ налоговых доходов и льгот на примере отдельных субъектов РФ, предложено пересмотреть систему налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков;

- выявлены проблемы доверия налогоплательщиков к государству и формирование имиджа добросовестности (С. 211 – 232): обозначены аспекты, которые следует учитывать при создании государственно-частного партнерства в налоговой сфере, предложена концепция, реализация которой позволит решить ряд вопросов, связанных с ликвидацией проблем в доверии налогоплательщиков к государству и формировании имиджа добросовестности;

- разработана система комплексных мер по повышению налоговой культуры и этики поведения налогоплательщиков (С. 233 - 251): определены и обоснованы причины низкой налоговой культуры населения, определены взаимосвязи между налоговой культурой, налоговым менталитетом, налоговой моралью и налоговой дисциплиной, определены ключевые аспекты, через которые можно модифицировать налоговое поведение граждан, предложены мероприятия, направленные на повышение уровня налоговой культуры, разработан Кодекс этики налогоплательщиков;

- предложены способы адаптации основных этических теорий к социальной налоговой политике в цифровой экономике (С. 252 - 268): обосновано авторское утверждение о том, что «моделировать социальную налоговую политику нужно так, чтобы достичь определенной гармонии между эффективностью и справедливостью в уплате налогов», предложена адаптация основных этических теорий к социальной налоговой политике в отношении подоходного налогообложения, сделан вывод о том, что рассмотренные в работе этические подходы позволяют смоделировать более справедливое налогообложение доходов физических лиц при соблюдении принципа экономической эффективности.

Полученные в процессе диссертационного исследования М.В. Селюкова результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Представленное диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы и приложений. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

### ***Значимость результатов диссертационного исследования***

Автором обеспечена представительность и достоверность исходных данных, а также корректность применения методов исследования (системного и сценарного методов: структурно-функционального исследования, сопоставления, графической интерпретации, сравнительного и коэффициентного анализа, а также методов экономико-математического моделирования (дисперсионного, динамического, структурного, трендового анализа) и др.).

В тексте диссертации имеются ссылки на использованные источники, сформированные в список, включающий 349 наименований.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что автором расширена методология формирования социальной налоговой политики в условиях цифровой экономики, разработаны новые методики и модели в предметной области темы диссертации, развит понятийный аппарат налогообложения. Отдельные теоретические положения диссертационного исследования Селюкова М.В. внедрены в учебный процесс Орловского государственного университета имени И.С. Тургенева при чтении лекций для обучающихся по экономическим дисциплинам.

Теоретические положения, касающиеся формирования цифровой экономики как важнейшего условия осуществления эффективной социально ориентированной

налоговой политики, имеют значение для дальнейшего развития экономической науки.

Практическая значимость результатов исследования состоит в возможности их использования органами государственной власти и управления при разработке планов и стратегий социально-экономического развития территорий, формирования и реализации социальной налоговой политики в условиях цифровизации. Практические рекомендации, модели и подходы апробированы на информационно-аналитической базе, имеющейся в официальных статистических источниках, и внедрены в деятельность региональных органов власти при разработке бюджетно-налоговой политики.

### ***Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, содержание диссертации, ее завершенность***

Научная новизна проведенного Селюковым Михаилом Викторовичем исследования заключается в дополнении и развитии теоретических и методологических положений и практических рекомендаций по развитию существующих и формированию новых элементов концепции социальной налоговой политики в цифровой экономике.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, соответствующие пп. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости», 21 «Финансовая грамотность», 10 «Межбюджетные отношения и бюджетный федерализм» паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4. - Финансы:

- уточнен категориальный аппарат диссертационного исследования посредством представления авторского видения смысловой насыщенности исследуемых дефиниций – налоговой политики, социальной налоговой политики, налогового механизма;

- выявлены отличительные черты действующих мировых моделей налогообложения, обоснованы возможности реализации положительного зарубежного опыта в отечественной практике;

- идентифицированы концептуальные основы налоговой политики, определены ключевые элементы ее важнейшего регулятора – налогового механизма;

– обоснована необходимость развития налоговой системы России и совершенствование государственной налоговой политики посредством ее социализации;

– представлено воздействующее влияние цифровизации экономики на формирование векторов и организационно-методическую реализацию налоговой политики государства;

– предложена концепция социальной налоговой политики (ключевые понятия, элементы, механизмы реализации и др.) и определены стадии ее жизненного цикла;

– предложено формирование и реализацию социальной налоговой политики осуществлять через призму системообразующих принципов;

– рассмотрены возможности успешной реализации элементов исламской налоговой системы при формировании и реализации социальной налоговой политики светских государств в цифровой экономике;

– предложена модель (емкая, верифицируемая и корректируемая) формирования социальной налоговой политики;

– предложены и обоснованы научно-методические рекомендации по совершенствованию налогообложения доходов физических лиц;

– предложен модифицированный вариативный механизм перераспределения налоговых доходов в регионах;

– разработана система мер, направленная на укрепление доверия налогоплательщиков к государству, формирование имиджа добросовестности и повышения налоговой культуры и развития этики поведения налогоплательщиков.

Таким образом, можно утверждать, что диссертация представляет собой законченное самостоятельное исследование, выполненное на высоком научном уровне и содержащее отмеченные выше элементы научной новизны, имеющие четко выраженную научно-методологическую и практическую направленность.

В работе имеется большое количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде таблиц и рисунков, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Селюкова М.В. используются в практической деятельности органов государственной власти и управления в реализации своего функционала.



### ***Замечания и спорные моменты диссертационной работы***

Вместе с тем, по диссертационной работе считаю целесообразным сделать следующие замечания:

- хотелось бы увидеть авторское видение принципиальных различий категорий «социальная налоговая политика» и «социально-ориентированная налоговая политика»;

- считаем целесообразным рассмотреть в работе страховые взносы, как важнейший элемент социальной налоговой политики;

- в диссертации, на наш взгляд, следовало рассмотреть влияние на налоговую безопасность территорий и государства в целом смещения акцента налоговой политики на социальную составляющую;

- в диссертации предложены меры по включению новых элементов налогового механизма (налоговый менеджмент, налоговый процесс), с выделением по каждому из них объекта, субъекта, предмета и принципов функционирования, на наш взгляд, дополнение разработанных автором элементов налогового механизма критериями количественной и качественной оценки позволит повысить эффективность налоговой политики и ее социальной составляющей.

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

### ***Общий вывод по диссертации***

Диссертация Селюкова Михаила Викторовича является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным автором самостоятельно на высоком уровне. В работе представлены научно обоснованные решения, внедрение которых способно повысить эффективность налоговой политики на основе усиления социальной составляющей и адаптации к требованиям цифровой экономики.

Полученные автором результаты достоверны, а выводы и предложения обоснованы.

Изложение текста диссертационного исследования логично и последовательно, выводы и рекомендации - аргументированы. Оформление соответствует общепринятым требованиям для квалификационных работ данного

типа.

Автореферат достаточно полно раскрывает основные положения диссертации. Результаты диссертационного исследования опубликованы в 57 научных работах, среди которых монографии, научные статьи, опубликованные в изданиях, индексируемых в международных базах данных Scopus и Web of Science и в изданиях рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ.

Диссертация характеризуется внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе соискателя в науку.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что диссертация Селюкова М.В. на тему: «Концепция социальной налоговой политики в цифровой экономике» соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г. и паспорту специальности 5.2.4. – Финансы, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки).

#### Сведения об официальном оппоненте:

**Фамилия:** Писаренко

**Имя:** Кристина

**Отчество:** Валерьевна

**Ученая степень:** доктор экономических наук

**Ученое звание:** доцент

**Место работы:** Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования «Академия маркетинга и социально-информационных технологий-ИМСИТ» (г. Краснодар)

**Должность:** профессор кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности

**Контактные адреса:** 350010, г. Краснодар, ул. Зиповская, д.5

**e-mail:** pisarenko-kv@rambler.ru

**телефон:** +7(918)359-68-18

**почтовый адрес:** 350010, г. Краснодар, ул. Зиповская, д.5

Личная подпись:

*Кристина Валерьевна Писаренко*

Руководитель отдела кадров  
профессорско-преподавательского  
состава и сотрудников

*А.В. Пархоменко*  
«20» июля 2014 г.



К.В. Писаренко