

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.02,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И
НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 16.02.2018 г. № 3

О присуждении Жаруллиной Эльнаре Ильдаровне, гражданке Российской Федерации ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Оценка эффективности налоговых льгот в Российской Федерации» по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» принята к защите 02 ноября 2017 г. (протокол № 15) диссертационным советом Д 212.196.02 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 374/нк от 29 июля 2013 г.

Соискатель Жаруллина Эльнара Ильдаровна, 1991 года рождения, в 2013 году окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», в 2016 году соискатель окончил очную аспирантуру РЭУ им. Г.В. Плеханова, работает в должности советника отдела методологии и автоматизации налогового мониторинга Аналитического управления в Федеральной налоговой службе Министерства финансов Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Маршавина Любовь Яковлевна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», научная школа «Финансы», главный специалист.

Официальные оппоненты:

Черник Дмитрий Георгиевич, доктор экономических наук, профессор, Палата налоговых консультантов, Президент;

Мельникова Надежда Петровна, кандидат экономических наук, доцент, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, профессор дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-исследовательский финансовый институт», г. Москва, в своём положительном отзыве, подписанном Пинской Миляшой Рашитовной, доктором экономических наук, доцентом, Центр налоговой политики, руководителем Центра, и утвержденном Яковлевым Игорем Алексеевичем, кандидатом экономических наук, первым заместителем директора, указала, что диссертация представляет собой завершённое исследование, выполненное на высоком научном уровне, содержащее оригинальные идеи и выводы. Диссертация написана научным языком, сформулированные посылы, аргументы и выводы логически взаимосвязаны. Работа характеризуется внутренней целостностью, последовательным

изложением материала всех структурных частей. В рамках проведенного научного исследования соискателю удалось рассмотреть широкий круг вопросов, обозначить и раскрыть перспективные пути развития методологии оценки эффективности налоговых льгот. Основные результаты диссертации, полученные лично автором, корректно сформулированы и научно обоснованы. Разработанные в ходе исследования научные и практические рекомендации могут быть использованы федеральными, региональными и муниципальными законодательными и исполнительными органами Российской Федерации в процессе проведения оценки эффективности налоговых расходов бюджетов бюджетной системы и разработке основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на предстоящий год и на следующий двухлетний период. Диссертационная работа удовлетворяет требованиям пп. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а её автор Жаруллиная Эльнара Ильдаровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Соискатель имеет 8 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 8 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 4 работы. Все статьи, общим объемом 3,3 п.л., посвящены изучению сущности налоговых льгот и оценке их эффективности. Наиболее значительные работы:

1. Жаруллиная Э.И. Основные требования, необходимые для мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2017. - № 6 (1). - С.31-35. - 0,58 п.л.

2. Жаруллиная Э.И. Расчет эффективности налоговых льгот, стимулирующих технологическую модернизацию // Налоговая политика и практика. - 2016. - № 8 (164). - С.78-80. - 0,35 п.л.

3. Жаруллина Э.И. Определение налоговых льгот как источник для их идентификации и оценки // Налоговая политика и практика. - 2016. - № 1 (157). - С.78-80. - 0,35 п.л.

4. Жаруллина Э.И. Оценка эффективности инновационных налоговых льгот // Налоговая политика и практика. - 2015. - № 1 (145). - С.38-41. - 0,45 п.л.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На автореферат поступило 4 отзыва из:

1. ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», за подписью д.э.н., проф., Кировой Елены Александровны, кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения;

2. Института народнохозяйственного прогнозирования РАН, за подписью ведущего научного сотрудника, к.э.н., Ордынской Елены Валерьевны, Лаборатория прогнозирования финансовых ресурсов;

3. Межрайонной инспекции ФНС России №2 по Кабардино-Балкарской Республике, за подписью начальника инспекции Бесланеева Олега Хазреталиевича;

4. Межрайонной инспекции ФНС России №21 по Ростовской области, за подписью начальника инспекции Шмелева Дмитрия Владимировича.

Все отзывы положительные. Имеются замечания: недостаточная проработка вопроса, связанного с разделением понятий «налоговые льготы» и «налоговые преференции»; недостаточно раскрыт социальный эффект от предоставления налоговых льгот, в большей степени сделан акцент на бюджетном и экономическом эффектах; не актуализирована оценка выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот, данные представлены за 2014-2015 годы.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием требованиям пп. 22 и 24 «Положения о присуждении ученых степеней».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- предложены оригинальные суждения по трактовке налоговых льгот, состоящие в обозначении качественных свойств, выражающих существенную определенность понятия «налоговая льгота» (сопоставление с преимуществами, установление категории плательщиков и форм предоставления льгот), что позволяет измерить её количественное значение в целях оценки эффективности налоговых льгот (с. 32-38, 46, 151-161);

- проведено упорядочивание многообразной совокупности требований к системе государственной оценки эффективности налоговых льгот (нивелирование при оценке льгот многовекторного влияния налога, определение лага проявления социально-экономических эффектов льготы, проведение анкетирования хозяйствующих субъектов, создание специализированных государственных структур, оценивающих льготы, и иные существенные требования) посредством классифицирования по математическим, методическим, организационным и экспертным критериям, что повышает уровень достоверности расчетов результативности применяемых льгот (с.58-65);

- разработан алгоритм расчета эффективности инновационно ориентированных льгот (содержит балльный и экспертный методы оценки, математический аппарат), способствующий повышению точности её измерений и расширению границ применения полученных результатов при оценке иных групп налоговых льгот, что подтверждает целесообразность его возможного использования государством в качестве типового (с.81-84, с.115-122);

- осуществлена с использованием отчетных данных практическая апробация построенного унифицированного алгоритма оценки эффективности налоговых льгот, по итогам которой выявлена нерезультативность ускоренных амортизационных механизмов и, как

следствие, возможность оптимизации налоговых расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с. 123-124, 162-167).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- применительно к проблематике диссертации результативно, то есть с получением обладающих новизной результатов использован комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе аналогии, логического обобщения, синтеза, системного подхода, статистического и графического анализа, индукции и дедукции, а также экспертной оценки;

- изучены существенные противоречия по вопросу определения понятия «налоговая льгота», генезис взглядов на сущность налоговых льгот, связи данной категории как факультативного элемента налога с его обязательными элементами;

- выявлены качественно новые закономерности исследуемого явления, позволяющие проводить его количественное измерение (тождественность налоговых льгот с налоговыми преимуществами, определенность льготизируемой группы налогоплательщиков и законодательных способов снижения налоговой нагрузки);

- определены обязательные требования к предоставлению и оценке действия налоговых льгот (математические, методические, экспертные и организационные), на основе которых соискателем разработана типовая методика расчета их эффективности;

- усовершенствованы существующие математические модели и алгоритмы оценки эффективности налоговых льгот (группировка льгот по направлениям стимулирования инновационной деятельности, корреляция с социально-экономическими эффектами их действия, установка точки отсчета и временного периода, определение способов дисконтирования и расчетных формул), обеспечивающие более высокую точность измерений результативности налоговых льгот.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- разработанный универсальный алгоритм оценки эффективности налоговых льгот и результаты его апробации на примере амортизационных льгот использованы в аналитической работе Федеральной налоговой службы в рамках проводимой государственной политики по мониторингу и оптимизации налоговых расходов;

- созданная система научных и практических рекомендаций по определению, систематизации, инвентаризации и оценке эффективности налоговых льгот конкретизирует, углубляет и расширяет условия для проведения на практике системной оценки льгот органами исполнительной власти, ответственными за оптимизацию налоговых расходов в рамках государственных программ;

- результаты проведенных расчетов эффективности наиболее значимых в фискальном отношении налоговых льгот дают возможность оптимизировать налоговые расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- представленные в ходе исследования методические рекомендации внедрены в учебный процесс ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Организация и методика налоговых проверок».

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- теория работы построена на известных, проверяемых данных, информационно-аналитических и эмпирических материалах, содержащихся в трудах российских и зарубежных экономистов, согласуется с опубликованными научными положениями по теме диссертации;

- выдвинутые идеи о трактовке и оценке эффективности налоговых льгот базируются на анализе и обобщении отечественного и зарубежного передового опыта;

- установлено согласование авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по данной тематике;

- использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, позволяющие сформировать базу для исследования дальнейших направлений развития системы мониторинга и оценки эффективности налоговых стимулирующих механизмов в Российской Федерации;

- подтверждено корректное применение статистической информации Росстата для оценки экономической и социальной эффективности налоговых льгот и статистической налоговой отчетности для оценки выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Личный вклад соискателя состоит в:

- личном участии в получении исходных данных, научных результатов на всех этапах процесса изучения заявленной тематики;

- апробации отдельных научных результатов исследования;

- непосредственной обработке и интерпретации аналитических и статистических данных, необходимых для проведения оценки эффективности налоговых льгот;

- подготовке основных публикаций по результатам выполненной работы.

Диссертация Жаруллиной Эльнары Ильдаровны является научно-квалифицированной работой, содержащей решение актуальной проблемы по оценке эффективности налоговых льгот, которое имеет существенное значение для развития налоговой теории и практики, а также включающей новые научно-обоснованные методические рекомендации и типовые алгоритмы по расчету результативности налоговых льгот, которые целесообразно использовать органами исполнительной власти в рамках проводимой государством работы по мониторингу и оптимизации налоговых расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На основании изложенного можно заключить, что диссертация соответствует требованиям пп. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842.

На заседании 16 февраля 2018 года диссертационный совет принял решение присудить Жаруллиной Э.И. учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 14 докторов наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит», участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, проголосовали: «за» – 19, «против» – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор



Слепов
Слепов В.А.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор

Маршавина
Маршавина Л.Я.