

В диссертационный совет Д 212.196.02
на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»
117997, Москва, Стремянный переулок, 36

Отзыв на автореферат

диссертации Жаруллиной Эльнары Ильдаровны на тему: «Оценка
эффективности налоговых льгот в Российской Федерации», представленной
на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

В кандидатской диссертации соискателем подняты актуальные и
насущные вопросы. Недооценка фактических объемов поддержки
хозяйствующих субъектов и индивидов влечет неоптимальное
распределение и без того дефицитных бюджетных ресурсов. Одним из
значимых инструментов такой поддержки выступают налоговые льготы,
отношение к которым в мировой налоговой теории весьма неоднозначно. В
этой связи в работе ставится цель по определению понятия налоговых льгот
и оценке их эффективности.

Проведение количественной оценки эффективности налоговых льгот
невозможно без установления качественных характеристик данной
категории. Предложенные автором работы качественные признаки понятия
«налоговая льгота» позволяют однозначно инвентаризировать налоговые
стимулы, что является подготовительным этапом оценки их действия.
Данное предложение безусловно определяет научную новизну диссертации.

В отчетах, публикуемых в средствах массовой информации, в
основном приводятся только стоимостные объемы налоговых расходов
бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Достижению их
социального и экономического эффекта отводится меньшее внимание, что
связано с отсутствием методики по мониторингу и оценке эффективности
налоговых льгот, утвержденной на федеральном уровне.

В классическом понимании оценка эффективности предполагает сравнение результата (эффекта) того или иного действия с потребовавшимися для его осуществления затратами. В этой связи преимуществом предложенного в диссертационной работе алгоритма по оценке льгот выступает их комплексный анализ по всем направлениям, исходя из содержания автореферата большое внимание уделено оценке достижения экономического и социального эффектов.

Разработанный Жаруллиной Э.И. подход к оценке эффективности налоговых льгот представляет для нас особую ценность в рамках передачи федеральных налоговых льгот по региональным и местным налогам на региональный уровень. Планируется, что субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям в рамках проводимой работы по мониторингу льгот необходимо будет самостоятельно предусматривать конечные сроки действия льготных режимов и целевые индикаторы для достижения, механизмы регулярной оценки эффективности льгот с точки зрения поставленных целей и механизмы корректировки/отмены в случае, если цели не достигаются.

Так, по большинству текущих налоговых льгот (пониженные ставки и освобождение от налогообложения), предоставляемых в Ростовской области, не установлен срок действия и не определен целевой индикатор, что связано с отсутствием требований к предоставлению и оценке действия налоговых льгот. В отсутствие системного подхода к мониторингу налоговых льгот и общей утвержденной Методики оценка льгот производится в порядке, утвержденном Постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 826. В этой связи к существенному результату, определяющему научную новизну исследования, однозначно можно отнести классификацию требований к предоставлению налоговых льгот и оценке их действия, содержащих методические, математические, организационные и экспертные критерии.

Таким образом, заявленная в диссертации цель исследования была достигнута, а задачи – выполнены. Диссертация Жаруллиной Э.И. является

логичным результатом научного исследования, полученные результаты обладают научной новизной и практической значимостью. В качестве замечания следует отметить, что в автореферате не актуализирована оценка выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот, данные представлены за 2014-2015 годы (Таблица 1. Влияние налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и НДС на доходы консолидированного бюджета Российской Федерации). Данное замечание не снижает научной ценности диссертации.

Диссертация Жаруллиной Эльнары Ильдаровны соответствует всем критериям, установленным п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842. На основании вышеизложенного, автор диссертационной работы заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».



Шмелев Дмитрий Владимирович
Начальник межрайонной инспекции
ФНС России № 21 по Ростовской области

Адрес: 347810, Ростовская область,
г. Каменск-Шахтинский, ул. Ленина, д. 15
Телефон: 8 (863-65) 7-32-06