

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной деятельности
ФГБОУ ВО «СОГУ им. К. Л. Хетагурова»,
д.э.н., профессор

Тиникашвили Т.Ш.



2025 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» на диссертационную работу Алтелфах Раша на тему «Налоговое стимулирование реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России в условиях инфляции», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

Актуальность темы исследования. Необходимость последовательного совершенствования налоговой системы Российской Федерации обусловлена трансформацией множества экономических процессов, одним из которых является инфляция. Представленная диссертация Алтелфах Раша написана на важную научную тему, раскрывающую взаимосвязь инфляционных процессов с реализацией приоритетных целей социально-экономического развития России и необходимость адекватной реакции налоговой политики на динамику инфляции.

Возникновение новых вызовов социально-экономическому развитию страны при росте инфляции диктует необходимость создания специальных форм и способов осуществления налоговой политики, требует обоснования соответствующих методологических и методических подходов к совершенствованию налоговой системы Российской Федерации, которые правомерно рассматривать в контексте сохранения социальной значимости налоговых льгот, встроенных в систему прямого и косвенного налогообложения.

Методы и инструментарий налоговой политики, осуществляемой в данной сфере в России недостаточно изучены и востребованы, отсутствуют комплексные исследования по влиянию инфляции на значимость налоговых льгот в сфере стимулирования инвестиций и демографии, стратегический

подход в разработке мер по совершенствованию налоговых стимулов в условиях инфляции.

Взаимосвязанность и глубина проблем, поднимаемых в работе Алтелфак Раша, позволяют сделать вывод, что выбранная тема диссертации действительно характеризуется актуальностью, требует развития теоретических основ и практических методов реализации налоговой политики для реализации приоритетных целей Российской Федерации в условиях инфляции.

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что разработка теоретических положений и практических рекомендаций в сфере совершенствования налоговой политики для успешной и последовательной реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России являются важными и актуальными задачами налоговой науки и практики.

Новизна научных результатов, полученных в диссертационном исследовании. Научная новизна диссертации Алтелфак Раша определяется приращением научных знаний в области совершенствования налогообложения в условиях инфляции для нивелирования ее негативных последствий при реализации стратегических и приоритетных направлений социально-экономического развития Российской Федерации.

К наиболее значимым научным результатам исследования, полученным лично автором и содержащим научную новизну, правомерно отнести:

1) Выявление и группировка факторов, влияющих на динамику инфляционных процессов (с. 38-57).

2) Доказательство формирования налоговой политики в условиях инфляции на основе разработанных и сформулированных базовые принципы, исходя из стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития Российской Федерации (с. 79-93).

3) Обоснование, на основе анализа, методов воздействия налоговой политики на инфляционные процессы объективной необходимости тесного взаимодействия используемых регулирующих налоговых инструментов со стратегическими и приоритетными направлениями социально-экономического развития государства (с. 93-105).

4) Разработка научно-обоснованной и практико-ориентированной авторской методики налоговой корректировки по налогу на прибыль организаций, позволяющие сохранить инвестиционный потенциал бизнеса в условиях чрезмерной инфляции (с.106-114).

5) Доказательство необходимости индексации социально-значимых налоговых вычетов НДФЛ при разных стадиях развития инфляционных процессов, и предложение соответствующих методик ее проведения, что позволит сохранить заложенные в налог стимулы социального характера (с.117-120);

6) Рекомендация точечных подходов в отношении косвенного налогообложения при инфляционных всплесках и разработка методики

корректировки налоговых ставок НДС при реализации социально-значимых товаров, подверженных наибольшему инфляционным рискам (с.121-127).

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Алтелфах Раши, а также их достоверность базируются на признанных экономических теориях, современных исследованиях российских и зарубежных авторов, актуальных и достаточных статистических данных, нормативно-законодательных актах по вопросам налоговой системы и налоговой политики, подтверждены расчетами и должным образом проиллюстрированы. Текст диссертации включает в себя 29 рисунков, 9 таблиц, 13 формул, позволяющих количественно обосновать ряд научных положений автора.

Обоснованность результатов диссертации обеспечена изучением большого количества источников по теме работы (105 источников), включая нормативные правовые акты, стратегические документы и научные труды отечественных и зарубежных ученых, а также различные исследования российских и международных организаций.

Следует отметить структурированный исследовательский аппарат диссертации, что нашло отражение в четкости формулировок объекта, предмета, целей и задач исследования. Для представленной работы характерно соблюдение поставленных цели и задач исследования, корректно сформулированные положения научной новизны и полученных результатов заявленной теме исследования. Исследовательский аппарат диссертации достаточно структурирован, объект, предмет, цель и задачи исследования соответствуют теме диссертации.

В ходе подготовки работы автором были использованы методы общенаучного познания, к которым относятся такие как классификация, определение, аксиоматический метод, графический, статистический, сравнительно-правовой анализ, синтез и аналогия, обобщение и обоснование, системный метод, экстраполяция, методы индукции и дедукции.

Изложение материала в работе достаточно последовательно и логично. Диссертация представлена на 150 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложения.

В первой главе диссертации исследуются теоретические вопросы, связанные с развитием инфляционных процессов и методов ее прогнозирования, включая мировой опыт и российскую практику, на основе которых делается заключение о ее текущем уровне и дается оценка современных тенденций развития инфляции, что в последующем позволит автору сформулировать предложения по адаптации налоговых стимулов для решения стратегических и приоритетных целей развития Российской Федерации при разных уровнях инфляции.

Во второй главе исследования автором на основе анализа обширного теоретического и практического материала раскрывается потенциал налоговой политики в условиях инфляции, что позволило обосновать и

сформулировать цели и принципы налоговой политики для сохранения ее стимулирующего воздействия на инвестиции, демографию и борьбу с бедностью.

В третьей главе даны рекомендации в отношении практической составляющей прямого и косвенного налогообложения, разработаны авторские методики налоговой инфляционной корректировки в отношении социально-значимых налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, ряда показателей по налогу на прибыль организаций, направленные на сохранение инвестиционных возможностей бизнеса в условиях высокой инфляции.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций исследования Алтелфах Раша обеспечивается созданием необходимых условий для общественно-профессиональной и научной экспертизы диссертации, в том числе:

- публикации статей, отражающих основные результаты исследования в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук;

- обсуждение основных положений диссертации на международных, всероссийских научных и научно-практических конференциях.

Результаты диссертации отражены в 10 публикациях общим объемом 5,88 п.л., в том числе 8 работ общим объемом 5,01 п.л. опубликованы в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Значимость полученных автором диссертации результатов для развития экономической науки, рекомендации по их использованию. Теоретическую значимость исследования характеризуют положения, расширяющие представления о возможности применения механизма налогообложения для успешного решения социально-экономических задач.

Результаты представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертации, несомненно, обладают и прикладной направленностью. Так, практико-ориентированный характер носят результаты исследования в отношении разработки методик налоговой корректировки по прямым и косвенным налогам в условиях инфляции разного уровня.

Исходя из научной новизны диссертации и выдвинутых автором практических рекомендаций результаты выполненного исследования предназначены, прежде всего, для применения органами государственной власти в процессе совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

Замечания по диссертации.

Несмотря на достаточно высокий уровень исследования, работа не лишена недостатков.

1. Соискатель при обосновании третьего принципа налоговой политики в условиях инфляции, который требует учета особенностей влияния на цены прямого и косвенного налогообложения, обращает внимание на то, что повышение налогов для балансирования спроса и предложения с соответствующим снижением индекса потребительских цен может негативно сказаться на инвестиционном климате государства и регионов, на занятости населения, вызвать рост бедности и социальную напряженность в обществе (с. 102-103). Следует отметить, что в настоящее время такой подход не коррелируется с проводимой в стране налоговой реформой, в результате которой на пять процентных пунктов выросла налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, введена прогрессивная шкала НДФЛ, предусмотрена обязанность уплаты НДС при упрощенной системе налогообложения при превышении контрольных показателей выручки. Позиция автора нуждается в пояснении.

2. Исследуя методы налоговой корректировки прямых налогов в условиях инфляции (с. 109-113), автору следовало бы провести расчет коэффициента инфляционной корректировки на основании статистических показателей стратегически важных для экономики РФ компаний, что усилило бы детальное понимание практико-ориентированной авторской методики налоговой корректировки по налогу на прибыль организаций.

3. Предложение автора по введению расчетного налога на прибыль организаций (с. 111-114) нуждается в дополнительной аргументации. Во-первых, не ясно, зачем вводить расчетный налог, когда налоговый кодекс предусматривает возможность получения налогового кредита. Во-вторых, было бы целесообразно разработать определенные критерии для организаций, претендующих на предлагаемый автором новый вид налогового стимула.

4. При разработке методик индексации социально-значимых вычетов автор не представил расчет потерь региональных и местных бюджетов по НДФЛ.

Вместе с тем, вышеизложенные замечания не являются принципиальными и не снижают значимость выполненной Алтелфах Раша работы, а только указывают на возможность продолжения проведения исследований в данной области.

Общий вывод

Диссертация Алтелфах Раша является научно-квалификационной работой, в которой представлено решение научной задачи, направленной на разработку теоретических и практических положений по формированию налоговой политики Российской Федерации с целью обеспечения реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития в условиях инфляции. Представленное исследование выполнено на актуальную тему, обладает научной новизной и практической значимостью.

Диссертационное исследование, проведенное Алтелфах Раша, соответствует п.13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости», п.31 «Предложение денег и спрос на них. Денежная эмиссия. Инфляция», Паспорта научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Автореферат и публикации Алтелфах Раша в полной мере отражают основное содержание работы, научную новизну и практическую значимость результатов исследования.

Диссертационная работа Алтелфах Раша на тему «Налоговое стимулирование реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России в условиях инфляции» соответствует требованиям пп. 9-14 «Положения о присуждении учёных степеней», утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Алтелфах Раша заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Отзыв рассмотрен и одобрен единогласно на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова», протокол № 7 от 23.04.2025 г.

Заведующий кафедрой
«Финансов, бухгалтерского
учета и налогообложения» СОГУ,
доктор экономических наук, доцент

Л.А. Агузарова

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
«Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова»

Адрес: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, д. 44-46

Тел. 8867-2-33-33-73

Адрес электронной почты: nosu@nosu.ru

Официальный сайт: www.nosu.ru

