

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.372.04,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИОННОМУ
СОИСКАНИЮ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 19 июня 2025 г. № 14

О присуждении Алтелфах Раше, гражданке Сирийской Арабской Республики, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Налоговое стимулирование реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России в условиях инфляции» по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки) принята к защите 2 апреля 2025 г. (протокол заседания № 8) диссертационным советом 24.2.372.04, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 115054, г. Москва, Стремянный пер., д. 36; диссертационный совет создан приказом Минобрнауки № 592/нк от 2 июня 2022 г.

Соискатель Алтелфах Раша, 14 января 1991 года рождения, в 2018 году окончила Дамасский университет по направлению налоговый учет с присвоением ученой степени «Магистр квалификации и специализации в налоговом учете. Отдел бухгалтерского учета» (свидетельство об окончании университета № 762/ШТ выдано 28 августа 2018 года).

В 2019 г. соискатель поступила и в 2022 году окончила очную

аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» (диплом об окончании аспирантуры № 107734 0151943, регистрационный номер 2, выдан 27 октября 2022 года). Кандидатские экзамены сданы в период обучения в аспирантуре.

Алтелфях Раша работает редактором-стилистом в редакции Ближнего Востока и Африки управления международной информации Главной дирекции информации в федеральном государственном унитарном предприятии «Международное информационное агентство “Россия сегодня”». По внешнему совместительству соискатель работает в должности ассистента с в/о на кафедре государственных и муниципальных финансов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Диссертация выполнена на кафедре государственных и муниципальных финансов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Колчин Сергей Павлович, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра государственных и муниципальных финансов, профессор.

Официальные оппоненты:

Карп Марина Викторовна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», кафедра

бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, заведующий;

Бушинская Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, Тульский филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», кафедра «Финансы и учет», доцент, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова», г. Владикавказ, в своём положительном отзыве, подписанном Агузаровой Ларисой Асланбековной, доктором экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой финансов, бухгалтерского учета и налогообложения, и утверждённом Тиникашвили Тенгизом Шаликоевичем, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной деятельности, указала, что диссертация Алтелфах Раши на тему «Налоговое стимулирование реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России в условиях инфляции» является научно-квалификационной работой, в которой представлено решение научной задачи, направленной на разработку теоретических и практических положений по формированию налоговой политики Российской Федерации для обеспечения реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития в условиях инфляции. Представленное исследование выполнено на актуальную тему, обладает научной новизной и практической значимостью. Научная новизна диссертации Алтелфах Раши 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. Диссертационная работа соответствует требованиям пп. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24

сентября 2013 г. № 842 (далее – Положение о присуждении ученых степеней), 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).

Соискатель имеет 10 опубликованных работ общим объемом 5,88 печ. л. (вклад автора 4,39 авт. печ. л.), в том числе по теме диссертации опубликовано 10 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 8 работ общим объемом 5,01 печ. л., из них 3,52 авт. печ. л.

Научные работы посвящены вопросам развития государственной налоговой политики с целью создания компенсационных налоговых инструментов для обеспечения реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России. В научных статьях последовательно представлены основные научные достижения автора, отраженные в тексте диссертации, включая перспективы создания компенсационного механизма восстановления социальной значимости налоговых льгот по прямым и косвенным налогам в условиях развития инфляционных процессов, а также обоснование возможности корректировки величин ряда налоговых льгот и вычетов, влияющих на инвестиционный потенциал, демографию и уровень жизни населения, и использования дифференцированных ставок НДС в зависимости от уровня инфляции по социально значимым товарам.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

Статьи в рецензируемых научных изданиях:

1. Колчин, С. П. Направления развития налоговой политики РФ по регулированию косвенных налогов в условиях инфляции / С. П. Колчин, Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2024. – № 8. – С. 32-36. – ISSN: 2075-7786. – 0,63 печ. л. – 0,32 авт. печ. л.
2. Колчин, С. П. Направления развития налоговой политики РФ по регулированию прямых налогов в условиях инфляции / С. П. Колчин,

Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2024. – № 7. – С. 27-32. – ISSN 2075-7786. – 0,75 печ. л. – 0,38 авт. печ. л.

3. Колчин, С. П. Потенциал налогообложения прибыли для стабилизации финансового состояния организации в период инфляционных всплесков / С. П. Колчин, Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 4, № 11(140). – С. 97-103. – ISSN: 2227-3891. – 0,88 печ. л. – 0,44 авт. печ. л.

4. Алтелфах, Р. Влияние инфляции на реальные налоговые обязательства в мировой экономике / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 5(125). – С. 213-216. – ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

5. Алтелфах, Р. Влияние пандемии коронавируса на уровень инфляции в мировой экономике / Р. Алтелфах, С. П. Колчин. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 3, № 11(119). – С. 245-250. – ISSN: 2227-3891. – 0,75 печ. л. – 0,38 авт. печ. л.

6. Алтелфах, Р. Налоговые поступления во время пандемии Covid-19 и их предсказуемость / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 4, № 4(112). – С. 59-62. – ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

7. Алтелфах, Р. Влияние налогов на инфляцию / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 3, № 3. – С. 46-49. – ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. 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. Перечень изданий соответствует научной специальности соискателя.

На диссертацию и автореферат поступило 5 положительных отзывов:

1. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская государственная академия

интеллектуальной собственности» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры управления инновациями и коммерциализации интеллектуальной собственности Чернявского Сергея Владимировича. Отзыв положительный. Замечание: 1) Автор не доказал свой тезис, что избыточной инфляцией может считаться инфляция, превышающая параметры инфляции, определенной ЦБ РФ, более чем на 25%. 2) Также не представлены расчеты, как реализация предложений автора отразится на собираемости налогов, скажется на доходах бюджетной системы страны.

2. Из акционерного общества «Издательский дом «Экономика и жизнь» от доктора экономических наук, профессора, заместителя генерального директора Козенковой Татьяны Андреевны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате соискатель не раскрыл изменения в системе налогообложения, связанные с введением прогрессивной ставки НДФЛ и одновременном росте некоторых социально-значимых налоговых вычетов.

3. Из федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации» от доктора экономических наук, доцента, доцента кафедры корпоративных финансов и корпоративного управления Кеменова Алексея Владимировича. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате диссертационной работы не видно, насколько автором учтены последние изменения в налоговом законодательстве, в том числе как оценена им индексация некоторых налоговых вычетов по НДФЛ.

4. Из федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет МИСИС» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры цифрового менеджмента и инноватики Шмелевой Надежды Васильевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Хотелось бы уточнить, что автор понимает под стратегическими и приоритетными целями социально-экономического развития? В чём

отличия? 2) Почему в исследовании не рассматривается проблематика таких прямых налогов, как налог на имущество организаций и налог на имущество физических лиц? 3) В автореферате было бы целесообразно рассмотреть использование специальных налоговых режимов, в которых также может быть необходима инфляционная корректировка ряда существующих ограничений.

5. Из Международного частного научного университета Аль-Рашида, г. Дамаск, Сирия, от декана экономического факультета Айхама Таффаха. Отзыв положительный. Замечаний нет.

Выбор официальных оппонентов обосновывается их соответствием требованиям п. 22-23 Положения о присуждении ученых степеней и тем, что Карп Марина Викторовна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет управления»; Бушинская Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Финансы и учет» Тульского филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», являются признанными экспертами как по данной научной специальности, так и по теме диссертации, что подтверждается в том числе их публикациями в рецензируемых научных изданиях.

Выбор ведущей организации обосновывается ее соответствием п. 24 Положения о присуждении ученых степеней и тем, что федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» осуществляет научные исследования в сфере налогов и налогообложения, а также имеет в штате квалифицированных научных сотрудников, способных оценить научную и практическую значимость диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных

соискателем исследований:

обоснованы и разработаны вариативные методики налоговых корректировок первоначальной и остаточной стоимости амортизируемого имущества в условиях целевой и избыточной инфляции, позволяющие сохранить инвестиционный потенциал бизнеса;

рекомендовано в условиях повышенной инфляции использование расчетного налога на прибыль организаций, направленного на сохранение инвестиционного потенциала, что нивелирует для хозяйствующего субъекта инфляционные искажения налоговой базы и дает ему возможность получения краткосрочного или среднесрочного беспроцентного налогового кредита; разработана методика его исчисления;

аргументирована необходимость внедрения в НДС индексации социально-значимых налоговых вычетов и предложены ее методы при разных стадиях развития инфляционных процессов, что позволит на прежнем уровне сохранить заложенные в налог стимулы социального характера;

предложен подход к разработке налоговой политики в отношении косвенного налогообложения в условиях инфляционных всплесков и представлена методика формирования налоговых ставок НДС при реализации социально значимых товаров, подверженных наибольшему инфляционным рискам.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

обобщен и систематизирован международный и отечественный опыт в области взаимодействия налогов и инфляционных процессов в рамках реализации налоговой политики для обеспечения решения поставленных социально-экономических задач;

проведен детальный анализ многообразия форм и методов антиинфляционной политики, на основе которого предложены базовые принципы налоговой политики Российской Федерации в условиях инфляции;

обоснована объективная необходимость теоретического и практического анализа и оценки возможностей применения налогового

инструментария для сглаживания негативного влияния инфляции на социально-экономическое развитие государства;

доказано, что налоговая политика в условиях инфляции должна учитывать взаимосвязанные стратегические и приоритетные цели социально-экономического развития Российской Федерации, а именно необходимость борьбы с бедностью, преодоление демографического спада, стимулирование инвестиций;

уточнены условия использования стимулирующей функции налогов для формирования налоговой политики поддержки стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России и разработаны меры налоговой политики, реализация которых позволяет нивелировать негативные последствия инфляции для бизнеса и населения;

на основе комплексного и системного анализа обоснован методический и концептуальный подход к формированию налоговой политики в отношении прямых и косвенных налогов при разных уровнях инфляции, учитывающей необходимость реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России.

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

разработаны методики корректировок стоимостных величин ряда абсолютных показателей, установленных налоговым законодательством, что призвано способствовать реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России;

сформированы практические предложения по использованию потенциала налоговой политики для нивелирования негативных социально-экономических последствий в условиях избыточной инфляции, направленные на сохранение инвестиционного потенциала бизнеса и уровня жизни населения;

представлены детальные рекомендации в отношении развития прямого и косвенного налогообложения в условиях инфляции, направленные на снижение ее негативных социальных и экономических последствий.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения базируются на статистическом и фактологическом материале по исследуемой теме, известных и достоверных фактах, а также проверяемых данных, содержащихся в открытых заслуживающих доверия источниках, систематизации международного и отечественного опыта и законодательства в рамках исследуемой области;

применен комплекс общенаучных методов исследования, сбора и обработки исходной информации, таких как сравнительный, логический, графический и статистический анализ, опрос как вид вербального экономического наблюдения, расчет относительных величин, разработка аналитических таблиц, графическое представление данных, что позволило получить объективные результаты оценки возможности и перспектив налоговой политики при разных уровнях инфляции;

научные результаты исследования, обладающие научной новизной, подтверждены публикациями автора по теме диссертации и прошли апробацию в рамках докладов на международных, всероссийских научных и научно-практических конференциях.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах исследовательского процесса, включая составление программы исследования, обоснование актуальности темы и анализ научной разработанности проблемы, постановку цели и задач, формирование теоретико-методологической основы и отбор информационной базы исследования, создание системы методов для получения основных результатов и выводов исследования, обоснование научной новизны, обработку и интерпретацию экспериментальных данных, их обсуждение в рамках научно-практических конференций и подготовку основных публикаций по проведенному исследованию в рецензируемых научных

изданиях.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: автор в своем исследовании приводит опыт Франции по дифференциации ставок НДС, однако было бы полезным проведение более обширного сравнительного анализа практик других стран. Также автором делаются обобщающие выводы о роли налогов в инфляционных процессах без учёта того, что воздействие может быть асимметричным, запаздывающим или зависеть от макроэкономического контекста, особенно с учетом быстро меняющейся как внешней, так и внутренней макросреды. Соискатель Алтелфах Раша убедительно и аргументированно ответила на заданные в ходе заседания вопросы и замечания.

На заседании 19 июня 2025 г. диссертационный совет принял решение: за разработку научных подходов к совершенствованию реализуемой налоговой политики Российской Федерации в условиях инфляции с целью смягчения ее негативных эффектов в ходе реализации стратегических и приоритетных направлений долгосрочного и устойчивого социально-экономического развития государства, присудить Алтелфах Раша ученую степень кандидата экономических наук.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертации могут быть использованы высшими органами законодательной и исполнительной власти Российской Федерации в процессе совершенствования налоговой системы и налоговой политики Российской Федерации, а также при разработке документов стратегического планирования в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования на федеральном уровне в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», а также в рамках реализации указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях

развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 11 человек, из них 11 докторов наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), участвовавших в заседании, из 14 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 11, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель
диссертационного совета
доктор экономических наук,
доцент



Ордов
Константин Васильевич

Учёный секретарь
диссертационного совета
доктор экономических наук,
доцент

Гордиенко
Михаил Сергеевич

20 июня 2025 г.