

В диссертационный совет Д 212.101.05
при ФГБОУ ВПО «Кубанский
государственный университет»

О Т З Ы В

**официального оппонента, доктора экономических наук, доцента
Тюпаковой Нины Николаевны на диссертационную работу
Мельник Екатерины Николаевны на тему: «Налоговая политика
государства и оценка ее эффективности на региональном уровне»,
представленную на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы исследования. Зависимость российской экономики от цен на нефть создает угрозу финансовой устойчивости государства в целом и отдельных регионов, учитывая, что большинство из них не обеспечены в достаточной степени собственной налоговой базой. Рост налоговых поступлений, не связанных с обложением нефти и нефтепродуктов, за счет повышения налоговых ставок в условиях высокого уклонения от уплаты налогов проблему не решит. Поэтому в краткосрочной перспективе за счет инструментов налоговой политики преодолеть данную зависимость не удастся.

Неблагоприятные социально-демографические процессы, сложившиеся во многих регионах, приводят к снижению поступлений налогов, уплачиваемых физическими лицами, увеличению дефицита пенсионной системы и сопряжены с рисками усиления налоговой нагрузки на трудоспособное население и проблемами роста страховых взносов. Долгое время налоговая политика государства решала преимущественно те задачи, которые связаны с фискальной функцией налогов. Очевидно, в современных условиях данный подход себя не оправдывает. Необходим качественно новый подход к формированию и реализации налоговой политики, учитывающий как временной, так и региональный аспекты.

В этой связи особую актуальность приобретают научный анализ содержания налоговой политики государства и необходимого стратегического компонента, основных этапов ее формирования с учетом региональных особенностей; оценка эффективности налоговой политики государства и разработка основных мер по ее совершенствованию на региональном уровне.

Все вышесказанное вызывает необходимость теоретического обоснования и практической апробации результатов исследования данных проблем, что будет способствовать повышению эффективности налоговой политики на региональном уровне, росту уровня налоговой обеспеченности региональных бюджетов и социально-экономическому развитию субъектов Российской Федерации.

Степень обоснованности и достоверности научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Обоснованность и достоверность научных результатов диссертационного исследования Мельник Е. Н. оценивается как вполне достаточная, так как они получены на основе тщательного анализа значительного количества научных трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов и практиков по проблемам налоговой политики и налогообложения.

Автор в своей диссертации приводит многочисленные ссылки на труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященных теоретико-методологическим и методическим вопросам налоговой политики государства, исследованию влияния налоговой политики на социально-экономическое развитие регионов. Диссертационное исследование базируется на значительном объеме статистической и финансово-экономической информации, размещенной на официальных сайтах в сети Интернет; на материалах научных семинаров и конференций; материалах Росстата, Федеральной налоговой службы России, Федерального казначейства, государственных внебюджетных фондов, департамента экономического развития Воронежской области, баз данных Региональной

информационно-аналитической системы, Единой межведомственной информационно-статистической системы, Единого архива экономических и социологических данных Государственного университета – Высшей школы экономики.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций определяется логикой проводимого исследования, все теоретические разработки автора находят подтверждение в практических предложениях.

Достоверность результатов проведенного исследования Мельник Е. Н. оценивается как достаточная. Практические рекомендации носят аргументированный характер, что подтверждается их апробацией на научно-практических конференциях, публикацией в открытой печати, в том числе в изданиях, рекомендованных ВАК, использованием в деятельности департамента экономического развития Воронежской области, в комитете финансов Курской области, а также использованием в учебном процессе в Воронежском государственном университете.

Новизной научных результатов диссертационного исследования

Мельник Е. Н. является усовершенствование теоретико-методических положений и разработка практических рекомендаций по формированию налоговой политики и оценке ее эффективности на региональном уровне. В результате предложен комплекс научно-практических мер по совершенствованию налоговой политики на региональном уровне.

Автором сформулированы научные выводы и рекомендации, имеющие существенное значение для теории и практики налогообложения.

Развивая концептуальные положения стратегически-ориентированного подхода к исследованию сущности налоговой политики, автор обосновывает собственное определение налоговой политики государства, в котором делает акцент на ее стратегическом компоненте, и предлагает основные этапы ее формирования (с. 18-27). Выявление стратегического компонента позволяет Мельник Е. Н. в дальнейшем определить результирующий вектор влияния

налоговой политики на социально-экономическое развитие страны в целом и регионов, в частности.

Анализ российской практики реализации налоговой политики государства на федеральном и региональном уровне позволил автору выявить основные проблемы современного этапа развития налоговых отношений и сформулировать основные цели налоговой политики государства и направления ее совершенствования (с. 38-41). При этом диссертант разделяет цели налоговой политики на стратегические и тактические, обосновывает их содержание и принципиальные отличия. Актуален и практически реализуем предложенный автором подход к определению стратегических целей, задач и направлений налоговой политики, основанный на SWOT-анализе налоговой системы с учетом региональной специфики (с. 34-36).

Вызывает большой научный интерес разработанный автором общий концептуальный подход, основанный на методах группировки и кластеризации регионов и выявлении их специфических особенностей, которые обуславливают определенные различия в результатах реализации налоговой политики. В частности, установлено, что объем и структура налоговых поступлений варьируется в зависимости от уровня социально-экономического развития и отраслевой специфики региона, что требует соответствующей адаптации мероприятий, проводимых государством в сфере налогообложения, к условиям конкретного региона или региональной группы, кластера (с. 55-65).

На примере разработанной Мельник Е. Н. модели регулирования налоговых отношений показано, что региональные органы власти могут компенсировать негативное влияние, связанное с решениями федерального правительства в области налогообложения, применяя моделирование инструментов реализации налоговой политики на региональном уровне (с. 94-110).

Автором обосновано, что эффективность налоговой политики оценивается путем сопоставления, с одной стороны, результатов, выражающихся в увеличении налоговых поступлений в бюджеты различных уровней и достижении определенного экономического или социального эффекта в связи с улучшением условий налогообложения; с другой – издержек (потерь), связанных с налогообложением, понесенных государством и обществом в целом (с. 112).

В работе оценка эффективности налоговой политики проведена по трем направлениям, которым соответствуют три раздела предложенной методики (с. 115). Первое направление связано с налоговой обеспеченностью региональных бюджетов и возможностями роста налоговых поступлений (факторов роста налогового потенциала), а также с налоговыми рисками региона. Второе направление предполагает оценку условий, формируемых в ходе реализации государственной налоговой политики и оказывающих воздействие на социально-экономическое развитие региона. Третье направление характеризует эффективность налоговой политики с позиции налогового администрирования и контроля.

Автор логично завершает свое исследование обоснованием мер по совершенствованию налоговой политики государства, включающих общие и специфические, организационно-правовые и методические меры, а также меры, направленные на укрепление налоговой обеспеченности регионов, на повышение эффективности участия государства в регулировании социально-экономического развития регионов и на совершенствование налогового администрирования на региональном уровне (с. 156-176).

Теоретическая значимость диссертационной работы обуславливается научной новизной и получением рекомендаций в области решения проблемы реализации стратегического компонента налоговой политики с учетом региональных особенностей. Значимость исследования состоит в обобщении и уточнении накопленного опыта теоретического анализа в обосновании

концептуальных подходов, направленных на поддержание механизма модернизации налоговой системы.

Важными с практической точки зрения являются сформулированные автором предложения, полученные выводы и рекомендации, которые могут быть использованы при разработке стратегий и программ социально-экономического развития регионов, а также в контрольно-аналитической и прогнозной деятельности налоговых органов.

В диссертационной работе имеются определенные недостатки и спорные положения:

Во-первых, соглашаясь с автором с излишней централизацией и ограничением прав территорий по формированию налоговой базы и стимулов ее расширения по основным налогам, следовало бы более подробно раскрыть особенности и практику применения инструментов налоговой политики на примере различных регионов. Это позволило бы расширить направления совершенствования налоговой политики с точки зрения приоритетов социально-экономического развития регионов в РФ.

Во-вторых, автор отмечает, что недостатком существующих аналитических моделей в сфере налоговой политики является предположение о неизменности выявленных тенденций в будущем. Кроме того, у данных моделей существуют ограничения с точки зрения полноты входной информации, возможности учесть все факторы, влияющие на результаты налоговой политики, и ограничений, создаваемых сложившейся системой распределения налоговых полномочий между различными уровнями государственной власти (с. 94). На наш взгляд, автор не дал достаточного обоснования того, как эти проблемы решаются в рамках предложенной им модели.

Тем не менее, отмеченные недостатки не снижают общей значимости проведенного исследования. Диссертационная работа Мельник Е. Н. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, имеющее важное теоретическое и практическое значение.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК.

Диссертация и автореферат представлены в соответствии с требованиями по их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации. Исследование выполнено в рамках пункта 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки). Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Диссертационная работа на тему «Налоговая политика государства и оценка ее эффективности на региональном уровне» представляет собой законченное исследование, отвечающее требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней» ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Мельник Екатерина Николаевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент, профессор кафедры налогов и налогообложения
ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет»,
доктор экономических наук, доцент

«23» *сентября* 2014 года

Н. Н. Тюпакова

Н. Н. Тюпакова

Подпись Н. Н. Тюпаковой удостоверено:
Ученый секретарь



Н. К. Васильева

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет»,
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13,
Телефон: +7 918 333 98 11
Email: tupakova_n@mail.ru