

ОТЗЫВ

**на диссертацию Глухова Егора Владимировича
«Активизация социальной функции налогов в сфере малого бизнеса (на
примере Приморского края)»,
представленную в диссертационный совет Д 212.070.03 при ФГБОУ ВПО
«Байкальский государственный университет экономики и права» на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность диссертации

Диссертация Глухова Егора Владимировича посвящена исследованию значения социальной функции налогов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса, их роли и значению в развитии региональной экономики, на примере Приморского края, как периферийного субъекта Российской Федерации.

Актуальность диссертации обусловлена изучением внутренних свойств налога, способов социальной ориентации обязательных платежей уплачиваемых малым бизнесом в условиях как усиливающейся поляризации российского общества, так и продолжающегося финансового кризиса.

Проведённый автором анализ состояния российской системы налогообложения с точки зрения её социальной ориентации показал, что существуют пробелы в научном обосновании роли социальной функции налога, связанные с первичностью и преобладанием его фискальной функции.

Кроме того, эффективность реализации на практике социальной функции налогов в сфере малого бизнеса снижается из-за масштабов «теневой» экономики, использования налогоплательщиками различных способов оптимизации обязательных платежей, а, следовательно, и из-за сознательного уклонения субъектов рыночных отношений от их своевременной уплаты.

Указанные обстоятельства в совокупности и предопределили необходимость исследования активизации социальной функции налогов в сфере малого бизнеса в поляризованном по уровню благосостояния российском обществе.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверность

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, насчитывающего 215 наименований, в том числе

34 иностранных литературных источника. Результаты исследования изложены на 162 страницах, включая 21 таблицу, 10 рисунков и 7 приложений.

Во введении к диссертации последовательно представлены актуальность работы, сформулированы её цель и задачи, определена научная новизна и практическая значимость, отражена достоверность полученных результатов и представлены основные положения, выносимые на защиту.

В первой главе диссертации проводится теоретическое исследование налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами различных форм собственности и их роли в экономике государства.

Автор справедливо отмечает, что вопросам налогообложения хозяйствующих субъектов различных форм собственности посвящено большое количество исследований, как в отечественной, так и в зарубежной научной литературе, однако неисследованной остается социальная функция налогов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса и физическими лицами, вовлечёнными в их трудовую деятельность.

Подходя к исследованию социальной функции налога, автор провел последовательный анализ дефиниций налога, его функций, фискальной и налоговой политики, социально ориентированного налогообложения, предлагаемых отечественными и зарубежными учёными, и предложил своё авторское определение этих понятий.

Проведённое исследование иерархии функций налога, позволило автору сделать вывод о фискальной направленности налогообложения, и то, что социальная ориентация налога в настоящее время проявляется несколько односторонне, делая акцент в основном на налогоплательщиков – физических лиц, оставляя без должного внимания малый бизнес и граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Автор отмечает, что трактовка малого бизнеса носит вариативный характер и зависит точки зрения исследователя и его принадлежности к соответствующей научной школе и предлагает рассматривать в качестве особого налогового режима, ориентированного на малый бизнес, упрощённую систему налогообложения (УСН), подразумевающую снижение налоговой нагрузки и облегчение бухгалтерского учёта.

По мнению автора, иные специальные налоговые режимы, предлагаемые для малого бизнеса, – единый налог на вмененный доход и патентная система налогообложения, не обладают такой гибкостью, присущей УСН, потому что требуют строгого соблюдения выбранного вида деятельности и уплате фиксированных сумм налогов, независимо от её результатов.

Формирование «среднего класса» в России, как и предпринимаемые усилия со стороны государства, направленные на увеличение активности малого бизнеса, приводят к необходимости проведения комплексных исследований связанных с изучением использования и усиления социальной функции налога для решения возникающих социально-экономических вопросов, связанных с налогообложением доходов этих хозяйствующих субъектов.

Теоретическая часть диссертации, представленная в первой главе, подтверждает способность автора сформулировать проблемы, обозначенные во введении к работе, и сделать аргументированные выводы.

Во второй главе диссертации автор рассматривая поляризацию населения Российской Федерации, с учётом распределения их доходов по пяти квинтильным группам в период с 1991 по 2012 гг. делает вывод, что представляется целесообразным использовать налог, а именно его социальную функцию, как одну из форм воздействия на изменение соотношения категорий граждан с высокими и низкими доходами.

За рассматриваемый период исходя из анализа структуры денежных доходов и расходов населения Российской Федерации, для большинства части граждан, основным доходным источником служит оплата труда, с которой выплачивается налог на доходы физических лиц (НДФЛ), занимающий первое место среди других обязательных платежей, уплачиваемых налогоплательщиками в бюджеты различных уровней.

Автор, правильно отмечает, что хозяйствующие субъекты (малый, средний и крупный бизнес) создают рабочие места, формируют основу для получения физическими лицами (налогоплательщиками) дохода, как для них самих, так и для домашних хозяйств, чьи интересы они представляют, а, следовательно, являются первоосновой для создания условий поступления НДФЛ в бюджеты различных уровней.

В тоже время, по мнению автора, существующая практика взимания и расчёта НДФЛ не оказывает значительного воздействия на процессы распределения и перераспределения вновь произведённой стоимости в материальном и нематериальном производстве товаров и услуг, практически не влияет на регулирование доходов населения, и на изменение структуры расходной части бюджета домашних хозяйств.

Это обусловлено действием с 2001 г. плоской шкалы налогообложения в размере 13%, уравнивающих всех налогоплательщиков, не зависимо от их уровня дохода, что не только не обеспечивает в полном объёме поступлений в

бюджетную систему страны, но и усиливает поляризацию российского общества.

В связи с этим, назрела необходимость реформирования отечественной практики налогообложения доходов физических лиц с учётом её социальной ориентации. По мнению автора, эффективность возврата к прогрессивному подоходному налогообложению имеет дискуссионный характер, учитывая, что уменьшить дифференциацию доходов населения можно и при плоской шкале, за счёт применения различных налоговых вычетов.

И в качестве альтернативного варианта прогрессивному подоходному налогообложению, для реализации принципов социально ориентированного налогообложения автор предлагает рассматривать предоставление льгот малому бизнесу. Для того, чтобы получить освобождение от уплаты налогов, взимаемых в связи с применением УСН, представителям малого бизнеса следует подтвердить значимость своего вклада в стабилизацию экономической обстановки в регионе, в частности наличие определённого числа наёмных работников, которым выплачивается конкурентная заработная плата.

Предлагаемое социально ориентированное налогообложение позволит сократить уровень неучтённой теневой трудовой активности физических лиц (резидентов и мигрантов), привлекаемых на работу без официального оформления в различных отраслях экономики и видах малого бизнеса.

Анализируя структуру поступлений в бюджет Приморского края 2007–2013 гг., автор делает вывод о том, что в 2013 году в краевой бюджет поступило доходов на 195% больше, чем в 2007 году, и основной объём поступлений доходов краевого бюджета обеспечивается безвозмездными поступлениями, поступлениями НДФЛ и налогом на прибыль организаций.

Объёмы обязательных платежей, поступающих от физических лиц в распоряжение органов публичных власти, напрямую зависят от количества плательщиков, чем их больше – больше поступлений, и наоборот. Исследование динамики трудовых ресурсов по Приморскому краю с 2000 по 2013 гг. позволило сделать вывод о том, что за рассматриваемый период наблюдается уменьшение активного трудоспособного населения, занятого в экономике Приморского края с 994,5 тыс. человек в 2000 г. до 939,0 тыс. человек в 2013 г. Численность официально безработных также уменьшилась с 139,6 тыс. человек в 2000 г. до 75,8 тыс. человек в 2013 г.

Приморский край с начала 2012 года покинули более 38,5 тыс. человек, что в 1,5 раза больше, чем в 2011 году. В другие регионы Дальнего Востока выехало 23,4 тыс. человек, а в 2010 году 11,6 тыс., что говорит об уменьшении

количества налогоплательщиков и объемов поступлений в бюджет.

Кроме того, усиление нагрузки на краевой бюджет, из-за увеличения выплат пособий по безработице, введенных с 1 января 2011 года, привело к увеличению размеров страховых выплат для работодателей, потерям краевого бюджета в виде не поступления НДФЛ.

Вследствие этого, часть хозяйствующих субъектов малого бизнеса была вынуждена официально сворачивать свою деятельность и «уходить» в теневой сектор экономики, прекращая налоговые выплаты, сокращая рабочие места, тем самым дополнительно увеличивая нагрузку на бюджет выплатами пособий по безработице увольняемым работникам.

При анализе налоговых поступлений в краевой бюджет от хозяйствующих субъектов, автор отмечает, что многие из них ранее самостоятельно осуществляющие свою деятельность на территории Приморского края, перешли под юрисдикцию российских вертикально-интегрированных бизнес-структур, вследствие чего в Приморье увеличилось количество филиалов и дочерних предприятий различных компаний, корпораций, холдингов как с государственным, так и с частным капиталом.

Данные хозяйствующие субъекты в виде интегрированных бизнес-структур специализируются в производстве продукции и оказании услуг в различных отраслях экономики Приморского края.

Анализ налоговых поступлений от таких крупнейших налогоплательщиков, численность которых более чем в 850 раз меньше по сравнению с налогоплательщиками, применяющими УСН, показал, что они уплачивают в бюджет налогов в 2,5 раза больше, по сравнению с малым бизнесом.

Вследствие этого возникает вопрос об эффективности действующей системы налогообложения малого бизнеса, с позиций налогового администрирования на их обслуживание, учитывая количество граждан вовлечённых в эту сферу предпринимательской деятельности.

Проведённое автором исследование особенностей налоговых поступлений в консолидированный бюджет Приморского края, от крупнейших налогоплательщиков и малого бизнеса, с позиции соотношения численности субъектов налогообложения и поступающих от них объёмов обязательных платежей выявило высокий уровень концентрации объектов налогообложения в крупных населённых пунктах, их зависимость от градообразующих предприятий и дискретный характер их доходов.

По результатам второй главы автором сделан вывод о том, что налоговые

льготы, предоставляемые малому бизнесу с учётом трудоустройства незанятых граждан позволят повысить уровень социально-экономической обстановки конкретной территории, при этом объём недополученных бюджетом средств частично компенсируется поступлениями за счёт увеличения налогооблагаемой базы по НДФЛ, что будет являться активным проявлением социальной функции налогов.

В третьей главе приводятся рекомендации по активизации социальной функции налогов малого бизнеса, с учётом специфики Приморского края, как периферийного региона Российской Федерации.

Изученный автором опыт реализации социальной функции налога в различных государствах, и возможность его использования в Российской Федерации, позволяет сделать вывод о том, что для формирования социально ориентированного налогообложения его целесообразно применять с учётом реалий российской действительности.

Тем более, в развитых государствах основной статьёй доходов органов публичной власти является подоходный налог, ставка которого варьируется в диапазоне от 0 до 50% в зависимости от уровня дохода физических лиц.

Применение положительного опыта не одной, а нескольких стран по успешной реализации социальной функции налога в поддержке и развитии малого бизнеса и предпринимательской активности населения позволит эффективно реализовать этот потенциал в различных отраслях национальной и региональной экономики, отличительной особенностью которой, является территориальная обусловленность и специфика субъектов Российской Федерации.

При этом необходимо учитывать влияние глобализации и регионализации на региональные процессы, а также особенности реализуемой в России модели рыночной экономики и то, что малый бизнес в периферийных регионах нуждается в налоговых преференциях не меньше, чем вновь образуемые крупные производства.

Автор считает, что основная задача региональных органов публичной власти заключается в формировании оптимальной социально ориентированной налоговой системы, которая должна в первую очередь служить интересам региона, способствовать его дальнейшему и эффективному развитию и быть направленной на поддержку и развитие малого бизнеса.

Разработанные автором методические рекомендации, для микропредприятий применяющих упрощённую систему налогообложения, направлены на увеличение объёма страховых взносов, повышение размеров

экономические отношения, возникающие в процессе перераспределения доходов между различными социальными группами населения» (Теоретические аспекты трансформации системы налогообложения: от налога до налогового потенциала. монография/Е. С. Осипова. – Хабаровск: ДВИ-филиал РАНХиГС, 2013, С. 15).

2. Действительно через льготы малому бизнесу можно частично решить проблему выравнивания доходов, однако альтернативы прогрессивному налогообложению заработной платы и дивидендов нет, пока сохраняются значительные различия в доходах и уровне жизни населения.

3. В соответствии с теорией факторов производства труд создает доходы, которые в практике распадаются на заработную плату и фонды социального страхования. В совокупности они формируют фонд жизненных средств, необходимый для полноценного воспроизводства рабочей силы. Поэтому, по сути, и по названию фонды социального страхования не являются налоговой нагрузкой на бизнес, а представляют собой страховой фонд, созданный за счет ресурсов наемной рабочей силы (с. 121). А юридическое лицо всего лишь посредник в перечислении этих страховых ресурсов в указанные фонды.

Высказанные замечания не снижают научного и практического значения диссертации, которая является самостоятельным научным исследованием.

Общие выводы и предложения

Отраженные научные положения соответствуют области исследования по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки), пунктам 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», 3.16 «Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов» паспорта специальности ВАК РФ.

Положения и выводы диссертации, выносимые на защиту, обоснованы и аргументированы, соответствуют цели исследования и полученным результатам, их апробацией.

Автореферат и имеющиеся публикации в полной мере отражают содержание диссертации.

С учетом вышеизложенного, диссертация Глухова Егора Владимировича, «Активизация социальной функции налогов в сфере малого бизнеса (на

заработной платы работников, занятых в этой сфере, уменьшение числа граждан состоящих на учёте в службе занятости Приморского края, экономию бюджетных средств на выплату пособий по безработице.

В заключении диссертации автором сделаны выводы по результатам работы.

Научная новизна и практическая значимость

Предлагаемое диссертационное исследование содержит положения, отмеченные признаками научной новизны. Следует обозначить некоторые из этих положений:

- расширены теоретические положения по формированию социально ориентированного налогообложения за счёт уточнения функций и социальной сущности налога в аспекте стимулирования малого бизнеса при сохранении баланса публичных и частных интересов для обеспечения социальной стабильности в обществе;

- в целях активизации социальной функции налогов предложены рекомендации по льготному налогообложению малого бизнеса как альтернативный прогрессивной шкале налогообложения инструмент для снижения дифференциации доходов населения;

- предложены авторские методические рекомендации по активизации социальной функции налогов в сфере малого бизнеса Приморского края, направленные на создание дополнительных рабочих мест и сокращение расходов бюджета. Проведена апробация предлагаемых рекомендаций на основе прогнозных расчётов поступлений в бюджет Приморского края.

Полученные результаты могут быть использованы в учебном процессе для студентов экономических специальностей. Возможно их применение в преподавании специальных курсов по налогообложению и ряду других экономических дисциплин.

Замечания по диссертации

Положительно оценивая представленную к защите диссертацию, считаю необходимым отметить, некоторые дискуссионные моменты.

1. Автор провел обстоятельный анализ существующих дефиниций категории «налог» и классифицировал их по различным признакам (с.17-19, Приложение 1). Однако они не полно отражают сущность налоговых отношений. В частности следующая формулировка точнее характеризует исследуемые процессы: «Налог – это категория, характеризующая

примере Приморского края)», является завершённым научным исследованием, обладает теоретическим и практическим значением и научной новизной.

Работа по своей структуре и содержанию соответствует требованиям ВАК России, предъявляемым к кандидатским диссертациям (пп. 9-14 Положения о порядке присуждения ученых степеней ВАК Российской Федерации), а автор работы заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент:

Дальневосточный институт управления – филиал
ФГБОУ ВПО

Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при

Президенте РФ (РАНХиГС),

(г. Хабаровск)

доктор экономических наук, доцент

профессор кафедры «Экономика и налогообл

Осипова Е.С.

20.03.2015 г.

Осипова Елена Степановна

Почтовый адрес: 680007, г. Хабаровск, ул. Оборонная 8А, кв. 16

Телефон: д.т. (4212) 48-74-66, сот. 8-909-843-8561

Адрес электронной почты: osipovaes2006@rambler.ru