

Ученому секретарю
Диссертационного совета
Д 212.070.03 при ФГБОУ ВПО
«Байкальский государственный университет
экономики и права»
д.э.н., профессору
Новиковой Н.Г.

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Глухова Егора Владимировича
«Активизация социальной функции налогов в сфере малого бизнеса (на примере
Приморского края)», представленной на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение
и кредит

Необходимость проведения дальнейших исследований социальных аспектов налогообложения вызвана тем, что пока не выработана чёткая концепция, взаимоувязывающая воедино все функции налога, очерёдность их реализации, социально-экономическое значение и роль в развитии как национальной, так и региональной экономики. Исследование теоретических основ налогообложения вызвано необходимостью усиления значения налогов в уменьшении социально-экономического неравенства всех категорий российских налогоплательщиков.

Анализ теоретических основ налогообложения и особенностей их применения на практике даёт понимание использования налогов как инструмента органов публичной власти, направленного на создание благоприятных условий для развития всех видов бизнеса и предпринимательской активности населения, уменьшение дифференциации в развитии регионов.

Автор справедливо отмечает, что существующий фискальный характер налоговых отношений приводит к искажению взаимосвязи между функциями налогов, нарушает последовательность и порядок их выполнения, и делает акцент на необходимость уточнения значения социальной функции налога и социально ориентированного налогообложения.

Актуальность исследований в этом направлении обусловлена тем, что не полностью осознанное социальное значение налогов в жизни российского общества, особенно в период финансового кризиса, не даёт возможности органам публичной власти в полной мере регулировать диспропорции в развитии регионов, потому что эффективность их решения находится в прямой зависимости от объёмов поступлений обязательных платежей. В условиях непропорциональных экономических территориальных различий особого внимания со стороны государства заслуживают периферийные регионы Российской Федерации, к которым относится Приморский край.

Несмотря на предпринимаемые меры со стороны органов публичной власти, направленные на его развитие (создание особых налоговых режимов, гринфилдов, территорий опережающего развития, предоставление налоговых каникул вновь создаваемым предприятиям и т.д.) экономические возможности этого региона пока ещё не реализованы в полном объеме.

Особую роль в развитии региональной экономики играет малый бизнес, в силу многочисленности вовлечённых в него ресурсов, специфики организации финансовых отношений и объёмов производства. В сферу малого бизнеса вовлечена значительная часть экономически активного российского населения, являющаяся как его собственниками, так и работниками наёмного труда, получающими за него заработную плату, доминирующую в структуре денежных доходов граждан, и выплачивающих со своих доходов налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

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. При этом социальная функция налогов в сфере малого бизнеса будет реализована в полном объеме лишь тогда, когда фискальная система сбора обязательных платежей будет построена на социально ориентированных принципах.

В качестве замечания считаю необходимым указать, что в автореферате к диссертации автор отмечает, что государственная налоговая политика должна стимулировать трудовую и предпринимательскую деятельность физических лиц, а также мотивировать бизнес на социализацию своей деятельности, создание рабочих мест, инвестирование в производство, но не указывает, возможно ли достижение поставленных целей только посредством налоговых механизмов, или же необходимо использование и других финансовых институтов.

Положительно оценивая автореферат диссертации, считаю, что представленная работа соответствует требованиям ВАК России, предъявляемым к кандидатским диссертациям (п. 9-14 Положения о порядке присуждения ученых степеней ВАК Российской Федерации), а ее автор Глухов Егор Владимирович заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент:

заведующий кафедрой финансов и учета
Национального исследовательского
Томского государственного университета
д-р экон. наук, профессор

Земцов Анатолий Анатольевич

Дата:

Пк

36, тел. +7 (3822) 783679, эл. почта: fbd@bk.ru