

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной и
международной деятельности
ФГБОУ ВПО «Владивостокский
государственный университет
экономики и сервиса»

Герентьева Т.В.

2015

марта 2015 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

1. Актуальность темы исследования.

Актуальность диссертационного исследования Глухова Егора Владимировича заключается в том что, процессы формирования и развития рыночных отношений в Российской Федерации требуют исследования теоретических аспектов финансовой науки, одним из которых является изучение внутренних свойств налога, способов социальной ориентации обязательных платежей хозяйствующих субъектов малого бизнеса в условиях усиливающейся поляризации российского общества.

Экономическая эффективность малого бизнеса в значительной степени зависит от позиции государства как в части создания условий и предоставления различных преференций для его развития, так и в части поддержки в период финансовых кризисов. Негативные последствия в этом секторе экономики принимают разноплановые, а часто и неразрешимые формы, которые предприниматели не могут решить самостоятельно.

Нестабильность в развитии национальной экономики, складывающаяся в Российской Федерации в последние годы, приводит не только к дефициту государственного бюджета, но и к сокращению производственной активности хозяйствующих субъектов. Ослабить эти неблагоприятные тенденции можно усилиями малого бизнеса, который способен не только повысить наполнение бюджетов различных

уровней и внебюджетных фондов за счёт роста объёмов обязательных платежей посредством трудоустройства временно не работающих граждан – потенциальных налогоплательщиков, но и обеспечить российский рынок отечественными товарами и услугами.

Основываясь на актуальности поставленной проблемы, цель диссертационного исследования, заключается в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по активизации социальной функции налогов в сфере малого бизнеса, усилению влияния налоговой политики в периферийных субъектах Российской Федерации, направленной на повышение эффективности социально-экономических процессов.

2. Степень обоснованности научных положений, достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, основана на следующем:

- научные положения диссертационного исследования опираются на анализ фундаментальных научных трудов по налогообложению и финансам отечественных и зарубежных ученых, а также на теорию и методологию реализации функций налогов;

- использовании статистических материалов федеральной государственной службы статистики Российской Федерации, её регионального отделения по Приморскому краю, а также материалов Управления Федеральной налоговой службы по Приморскому краю;

- использовании принципов диалектической логики, эмпирических общенаучных методов исследования, функционального подхода, системного подхода;

- результаты диссертационного исследования представлены на международных, межрегиональных, межвузовских научных и научно-практических конференциях и семинарах; основные положения и выводы автора, полученные по результатам проведённой работы, были направлены в Управление Федеральной налоговой службы по Приморскому краю.

3. Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.

Основными пунктами научной новизны в диссертационном исследовании являются:

1. 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.

2. Разработаны конкретные рекомендации по проведению социально ориентированной налоговой политики для периферийных регионов в целях выполнения задач, обозначенных в Постановлении Правительства Российской Федерации по развитию малого бизнеса и повышению социальной стабильности и стабилизации демографической ситуации в регионе.

3. В целях активизации социальной функции налогов предложены рекомендации по льготному налогообложению малого бизнеса как альтернативный прогрессивной шкале налогообложения инструмент для снижения дифференциации доходов населения.

4. 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.

Структура и объем работы.

Диссертационное исследование 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.

В первой главе **«Теоретические аспекты сущности налога и его социальной функции в сфере малого бизнеса»** проведён анализ теоретических положений о дефиниции налога, трактовки налогообложения, фискальной и налоговой политики, предложено их авторское определение, рассмотрено отличие социальной функция налога от распределительной (регулирующей). Исследованы возможности использования социально ориентированной налоговой политики для периферийных регионов по развитию малого бизнеса и повышению социальной стабильности и стабилизации демографической ситуации в регионе.

Во второй главе **«Исследование реализации социальной функции налогов в сфере малого бизнеса (на примере Приморского края)»** исследованы вопросы альтернативных прогрессивной шкале налогообложения возможностей активизации социальной функции налогов. Исследованы особенности налоговых поступлений от крупнейших налогоплательщиков и малого бизнеса с позиции соотношений численности данных субъектов и объёмов их налоговых поступлений. Проанализирован их вклад в формирование бюджета Приморского края и выявлены специфические закономерности для периферийного региона.

В третьей главе «Разработка рекомендаций по активизации социальной функции налогов в сфере малого бизнеса (на примере Приморского края)» исследованы возможности адаптации к условиям периферийного региона Российской Федерации зарубежного опыта социальной ориентации налогов. 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.

В **заключении** сформулированы основные выводы и рекомендации, вытекающие из материалов диссертационного исследования.

В **приложениях** содержатся вспомогательные аналитические материалы, иллюстрирующие отдельные положения диссертационного исследования.

Структура диссертационного исследования, позволила в полной мере охватить всю совокупность теоретических и практических аспектов, рассматриваемой проблематики.

Значимость полученных автором результатов для развития экономических наук.

В диссертационном исследовании рассматриваются теоретические и концептуальные аспекты влияния социально ориентированного налогообложения, направленного на повышение ресурсного потенциала малого бизнеса, повышения предпринимательской активности населения с учетом реализации социальной функции налога.

Проведённый диссертантом анализ трактовок дефиниции налога и его функций, предлагаемых учеными принадлежащим к различным научным школам, показывает широкую вариативность используемых понятий и терминов, на основании чего автором сделан вывод о том, что не смотря на отсутствие единых подходов к определению социальной функции налога многие исследователи говорят о её важности в жизни современного российского общества (стр. 24-26).

Анализ научных публикаций, посвященных изучению роли обязательных платежей в социально-экономической жизни российского общества, позволил автору сделать вывод о том, что неохваченными остаются вопросы, связанные с исследованием социальной функции налогов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса и физическими лицами, вовлечёнными в их трудовую деятельность, особенно обострившиеся в период финансового кризиса

В качестве особого налогового режима, ориентированного на малый бизнес, автор выделяет упрощённую систему налогообложения (УСН), подразумевающую снижение

налоговой нагрузки и облегчение бухгалтерского учёта, но подчёркивает, что нет достаточных оснований утверждать, что в рамках действующих положений УСН в полной мере реализуется социальная функция налогов (стр.28-29).

В диссертационном исследовании отмечена дискуссионность трактовки фискальной политики и родственных ей понятий, и то, что отдельные исследователи трактуют её как «налоговая политика», используя при этом различную терминологию, которая требует уточнения, потому что между ними нельзя поставить знак равенства. Фискальная политика значительно шире и больше по своему содержанию, а тем более управлению, ибо кроме налогов с налогоплательщиков императивно изымаются различные сборы, платежи, страховые взносы в пользу государства, внебюджетных фондов и т.д. (стр. 34).

Автор справедливо отмечает, что наиболее многочисленными плательщиками налогов в бюджеты различных уровней и фондов являются физические лица, при этом их большинство являются работниками наёмного труда, получающие за него заработную плату, доминирующую в структуре денежных доходов населения, и выплачивающие со своих доходов – налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Вместе с тем, НДФЛ должен рассматриваться не только в качестве инструмента для снижения дифференциации доходов населения, но и как один из основных составляющих процессов макро- и микроэкономического регулирования (Стр. 65-66).

Наличие плоского налогообложения усиливает поляризацию российского общества, потому что существующая ставка НДФЛ в размере 13% способствует увеличению материальных благ граждан, входящих в высокодоходные группы и ухудшению благосостояния остальной части населения. В качестве альтернативного варианта прогрессивному подоходному налогообложению, для реализации принципов социально ориентированного налогообложения автор предлагает рассматривать предоставление льгот малому бизнесу. Социально ориентированное налогообложение позволит сократить уровень неучтённой теневой трудовой активности физических лиц, привлекаемых на работу без официального оформления в различных отраслях экономики и видах малого бизнеса (Стр. 71).

На примере Приморского края, как периферийного региона, диссертантом рассмотрена роль налогов, уплачиваемых как крупнейшими налогоплательщиками, зарегистрированными в налоговых органах Приморского края, так и малым бизнесом, их социальное значение для региона, и степень влияния на формирование структуры регионального и местного бюджетов. На основании проведенного исследования автор делает заключение о том, что крупнейшие налогоплательщики, численность которых

более чем в 850 раз меньше по сравнению с налогоплательщиками, применяющими УСН, уплачивают в бюджет налогов в 2,5 раза больше, по сравнению с малым бизнесом (Стр. 90-91).

При проведении анализа зарубежной практики использования социальной функции налога автор делает заключение, что до настоящего времени нет полного понимания опыт каких государств, в которых решаются схожие проблемы, мог бы быть наиболее востребованным (Стр. 98-99).

В результате проведенного исследования автором был сделан вывод о том, что перечень налоговых льгот предоставляемых за рубежом малому бизнесу весьма разнообразен и учитывает разные аспекты и специфику сложившегося налогообложения - снижение ставки налога на прибыль, продажа лицензии - патента (замена местных налогов и сборов), предоставление налогового кредита, введение необлагаемого минимума, изменение сроков предоставления налоговой отчетности, налоговые каникулы (Стр. 104-109).

Автором установлено, что существующие в Приморском крае налоговые преференции направлены в основном на создание крупных предприятий, для функционирования которых необходим высококвалифицированный персонал, который вряд ли можно будет найти на территории, где будет осуществляться их производственная деятельность (Стр. 113-116).

Разработанные автором методические рекомендации по активизации социальной функции налогов в сфере малого бизнеса Приморского края, основаны на освобождении микропредприятий от уплаты налогов по упрощенной системе налогообложения, позволяют дополнительно создать рабочие места, повысить размеры реальной заработной платы населения работающего в сфере малого бизнеса (Стр. 124-131).

Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертационном исследовании.

Результаты и выводы диссертационного исследования целесообразно использовать в учебном процессе в рамках подготовки методического обеспечения учебного плана по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Полученные в диссертационном исследовании результаты могут быть использованы для разработки практических рекомендаций по проведению социально ориентированной налоговой политики, состоящие в стимулировании предпринимательской активности населения посредством предоставления налоговых льгот малому бизнесу при условии создании дополнительных рабочих мест в данном секторе экономики.

Заслуживает внимания проведенный расчет объема выпадающих доходов бюджета при условии предоставления налоговых льгот малому бизнесу и объема компенсации недополученных средств за счет увеличения поступлений налога на доходы физических

лиц и страховых взносов (Стр. 132-134).

Разработанные автором методические рекомендации и предложенная модель компенсации бюджетом недополученных средств за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц и страховых взносов, демонстрируют проработанность исследуемой проблемы, знания рассматриваемых вопросов и высокий уровень подготовки диссертанта.

Положительно оценивая представленное к защите диссертационное исследование Глухова Егора Владимировича, считаем необходимым отметить ряд **замечаний и дискуссионных моментов**:

- спорным моментом исследования является выделение социальной функции налогов в качестве одной из главных, поскольку с точки зрения приоритетов налоговой политики любого государства традиционно выделяют фискальную и регулирующую функцию. В этой связи социальную функцию налогов разумно было бы рассматривать не в качестве самостоятельной, а как часть регулирующей функции;

- автор считает, что для активизации социальной функции налогов в сфере малого бизнеса, необходимо уменьшить ставку единого налога упрощённой системы налогообложения при условии одновременного увеличения общего фонда оплаты труда и количества работников. Однако с формальной точки зрения предложения автора во многом уже реализованы в патентной системе налогообложения. Особенно это актуально в связи с тем, что, по утверждению автора, на льготу смогут претендовать лишь компании с численностью работников не более 15 человек;

- ряд исследований показывает, что для субъектов малого бизнеса наибольшую налоговую нагрузку представляет не величина единого налога, а сумма страховых взносов с заработной платы работников. При этом весьма сомнительным является предложение автора о том, что субъекты малого бизнеса, применяющие упрощенную систему налогообложения, будут заинтересованы в использовании льготы по единому налогу при неизбежности значительного роста обязательных платежей с фонда заработной платы, которое произойдёт при увеличении численности работников и переходе на выплату полностью официальной заработной платы;

- спорным выводом исследования можно считать и тезис о том, что для улучшения социально-экономической обстановки в Приморском крае государство и малый бизнес должны предоставить такое количество рабочих мест, чтобы обеспечить вакансиями всех граждан, состоящих на учёте в службах занятости, при этом по возможности увеличив существующую заработную плату. Предоставление этих вакансий со стороны государства приведёт к существенному росту расходов регионального и местных бюджетов, тогда как

малый бизнес, вероятнее всего, откажется инициировать создание новых рабочих мест на предложенных автором условиях.

Вместе с тем, отмеченные в отзыве ведущей организации замечания, а также отдельные дискуссионные моменты не снижают ценности проведенного исследования, научного и практического значения данной работы. С учетом вышеизложенного диссертационное исследование Глухова Егора Владимировича «Активизация социальной функции налогов в сфере малого бизнеса (на примере Приморского края)» является самостоятельной завершённой научной работой, обладает теоретической значимостью и новизной. Работа по своей структуре и содержанию соответствует требованиям ВАК РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

Опубликованные Глуховым Е.В. работы в полной мере отражают этапы и содержание диссертационного исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 18 публикаций общим объёмом 11,9 п.л. (в том числе авторских – 10,1 п.л.), из них в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, определённых ВАК Минобрнауки РФ, опубликовано 5 работ, авторским объёмом 5,0 п.л.

Автореферат диссертационного исследования и опубликованные работы в полной мере отражают содержание и в доступной форме представляют полученные автором научные результаты. Оформление материала диссертации и автореферата соответствует требованиям, устанавливаемым Министерством образования и науки Российской Федерации.

Содержание диссертационного исследования соответствует специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки), пп. 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 специальностей ВАК РФ (экономические науки).

Диссертационное исследование на тему «Активизация социальной функции налогов в сфере малого бизнеса (на примере Приморского края)», удовлетворяет требованиям раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней Министерства образования и науки (утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24.09.2013 г.), а её автор – Глухов Егор Владимирович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит при условии аргументации заявленной позиции и соответствующей защиты.

Диссертационное исследование и отзыв обсуждены на заседании кафедры «Международного бизнеса и финансов» 10 марта 2015 г. (протокол № 11) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса».

Присутствовало на заседании 36 человек, в том числе докторов и кандидатов наук; работающих по специальности 08.00.10 на кафедре «Международного бизнеса и финансов» – 3 (три) человека.

Результаты голосования; «за» – 36 чел., «против» – 0, «воздержалось» – 0.

Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой
«Международного бизнеса и финансов»

О.Ю. Ворожбит

Кандидат экономических наук, доцент
кафедры «Международного бизнеса и финансов»

А.В. Корень

ФГБОУ ВПО «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»
690600, Приморский край, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41
Телефон: +7 423 240 41 60 / +7 914 706 45 16 (Ворожбит Ольга Юрьевна)
Электронная почта: oz@vvsu.ru
Электронный адрес: <http://www.vvsu.ru/>