

**РЕШЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА УрФУ 5.2.16.21
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК**

от «16» мая 2024 г. № 3

о присуждении Лапову Дмитрию Евгеньевичу, гражданство Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Концепция построения сберегательно-ориентированной шкалы ставок прогрессивного налогообложения трудовых доходов в России» по специальности 5.2.4 Финансы принята к защите диссертационным советом УрФУ 5.2.16.21 «29» марта 2024 г. протокол № 2.

Соискатель, Лапов Дмитрий Евгеньевич, 1984 года рождения.

В 2006 г. окончил ГОУ ВПО «Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики» по специальности «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»;

в 2015 г. окончил заочную аспирантуру ФГАОУ ВО «Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики» по специальности 08.00.01. «Экономическая теория»; с 09.12.2022 г. был прикреплен к ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет путей сообщения» для сдачи кандидатского экзамена по специальности 5.2.4 Финансы;

с 01.01.2023 г. был прикреплен к ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по специальности 5.2.4. Финансы (предполагаемый срок окончания прикрепления 31.12.2025 г.);

работает в должности преподавателя кафедры «Информационные технологии транспорта» ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет путей сообщения», г. Новосибирск.

Диссертация выполнена на кафедре «Финансовый и налоговый менеджмент» Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Майбуров Игорь Анатольевич, ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Институт экономики и управления, кафедра «Финансовый и налоговый менеджмент», заведующий кафедрой.

Официальные оппоненты:

Беломытцева Ольга Святославовна – доктор экономических наук, доцент, ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет», кафедра финансов и учёта, профессор;

Каратаева Галина Евгеньевна – доктор экономических наук, профессор, БУ ВО «Сургутский государственный университет», кафедры финансов, денежного обращения и кредита, профессор;

Пугачев Андрей Александрович – кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», кафедра финансов и кредита, доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

Соискатель имеет 18 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 18 работ, из них 12 статей в рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК РФ и Аттестационным советом УрФУ, в том числе 1 статья – в журнале, входящем в международные базы цитирования Scopus и Web of Science.

Общий объем опубликованных работ по теме диссертации – 15,14 п.л.; авторский вклад – 12,62 п.л.

Основные публикации по теме диссертации:

*статьи в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК РФ и
Аттестационным советом УрФУ:*

1. Майбуров И.А., Лапов Д.Е. Анализ изменений в налогообложении доходов физических лиц в России // Финансы. 2023. № 4. С. 30-36; 0,55 п.л./0,25 п.л.

2. Lapov D.E., Mayburov I.A. Modelling of a relative income tax bracket-based progression with the effect of a slower tax burden growth // Journal of Tax Reform. 2021. vol. 7. № 2. pp. 160-172. 1,1 п.л./ 0,6 п.л. (Scopus, WOS)

3. Лапов Д.Е., Майбуров И.А. Возможности учета реальной налоговой нагрузки при моделировании шкалы подоходного налогообложения // Journal of Applied Economic Research. 2020. Т. 19. № 2. С. 129-148; 1,7 п.л./0,9 п.л.

4. Казначеева Н.Л., Лапов Д.Е. Социально-нравственные аспекты дискриминационного налогообложения физических лиц // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2016. № 2 (34). С. 15-30; 1,4 п.л./ 0,8 п.л.

5. Лапов Д.Е. Прогрессивное налогообложение доходов физических лиц как необходимый элемент антикризисной политики России // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2016. № 2. С. 200-212; 1,11 п.л.

6. Лапов Д.Е. Сберегательно-ориентированная модель прогрессивного налогообложения доходов физических лиц // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5. Экономика. 2015. № 2. С. 112-127; 1,4 п.л.

7. Лапов Д.Е. Роль социальной стратификации по уровням среднедушевых доходов в формировании национальных сбережений домашних хозяйств // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6-3 (59). С. 131-136; 1,5 п.л.

8. Лапов Д.Е. Реформы налоговой системы России 2001-2005 гг. // Вестник СибГУТИ. 2015. № 4 (32). С. 13-28; 1,4 п.л.

9. Казначеева Н.Л., Лапов Д.Е. К вопросу оценки последствий перехода к единой ставке налога на доходы физических лиц // Вестник СибГУТИ. 2015. № 4 (32). С. 29-39; 1,1 п.л./ 0,73 п.л.

10. Лапов Д.Е. Институциональный анализ налогообложения доходов домашних хозяйств в странах-членах ОЭСР // Вестник НГУЭУ. 2015. № 2. С. 118-126; 0,67 п.л.

11. Лапов Д.Е. К проблеме внедрения прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в России // Проблемы современной экономики. 2014. № 4 (52). С. 88-91; 0,28 п.л.

12. Лапов Д.Е. Преимущества и недостатки прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц // Наукоедение (электронный журнал). 2014. № 6 (25). С. 82.; 1,15 п.л.

На автореферат поступили положительные отзывы от:

1. **Викторовой Натальи Геннадьевны**, доктора экономических наук, доцента, профессора Высшей инженерно-экономической школы ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого». Содержит замечание об отсутствии в тексте реферата ответа на вопрос: повлечёт ли внедрение прогрессивной шкалы ставок необходимость пересмотра существующей системы налоговых вычетов и льгот?

2. **Гринкевич Анастасии Михайловны**, кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры экономики Института экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет». Содержит вопросы, требующие уточнений: 1) рассматривался ли в диссертационной работе вопрос воздействия сбережений на экономический рост? 2) почему в модели использован вариант налогообложения трудовых доходов?

3. **Федотова Дмитрия Юрьевича**, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры международных отношений и таможенного дела ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет», г. Иркутск. Содержит замечание: из текста автореферата не следует, рассматривался ли в работе вопрос о влиянии предлагаемой шкалы ставок на мотивацию к труду, и не повлечёт ли её внедрение сокращение предложения труда.

4. **Погорлецкого Александра Игоревича**, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры мировой экономики ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет». Содержит замечание о необходимости дополнительных пояснений следующих вопросов: 1) возможности применения модели шкалы ставок для налогообложения нетрудовых доходов; 2) проводились ли расчёты, связанные с издержками налогового администрирования при внедрении предлагаемой модели.

5. **Синенко Ольги Андреевны**, кандидата экономических наук, доцента, старшего научного сотрудника Школы экономики и менеджмента ФГАОУ ВО «Дальневосточный федеральный университет», г. Владивосток. Содержит вопрос: как разработанная модель шкалы ставок налогообложения трудовых доходов повлияет на налоговые доходы бюджетов разных регионов (Москва, Санкт-Петербург, регионы Сибири, Урала и Дальнего Востока)?

6. **Чужмаровой Светланы Ивановны**, доктора экономических наук, доцента, заведующего кафедрой банковского дела ФГБОУ ВО «Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина». Содержит замечания о недостаточном освещении вопросов: 1) обеспечивает ли введение предложенных налоговых ставок справедливость в распределении доходов? 2) обеспечит ли справедливое прогрессивное налогообложение выплат физическим лицам в виде северных и районных надбавок и иных компенсационных выплат, установленных для привлечения трудоспособного населения для освоения и вовлечения в хозяйственный оборот страны природных ресурсов Севера и Арктики? Не приведёт ли прогрессивное налогообложение к массовой миграции трудоспособного населения с Севера? 3) от каких факторов зависит необходимость корректировки параметров модели шкалы ставок НДФЛ?

Выбор официальных оппонентов обосновывается широкой известностью их достижений и разработок в области исследования теории и практики налогообложения, наличием публикаций в ведущих рецензируемых изданиях.

Диссертационный совет отмечает, что представленная диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней в УрФУ, является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований предложен новый научно обоснованный подход к разработке сберегательно-ориентированной шкалы ставок налогообложения трудовых доходов физических лиц, имеющий существенное значение для развития России.

Диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, обладающее внутренним единством. Положения, выносимые на защиту, содержат новые научные результаты и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку:

1. Разработана концепция сберегательно-ориентированной прогрессивной шкалы ставок налогообложения трудовых доходов физических лиц, в основу которой положен принцип равномерного возрастания ставок. Этот принцип реализован за счет применения повышающего коэффициента к высшей доходной группе с более низкой склонностью к сбережению. В концепции учтены лучшие мировые практики в разрезе распределения налоговой нагрузки в зависимости от уровня доходов налогоплательщика, а также обосновано наличие умеренной отрицательной корреляционной зависимости уровня социальной стратификации населения от величины максимальных номинальных налоговых ставок. Реализация данной концепции будет способствовать росту сбережений и снижению социальной стратификации населения по уровням дохода.

2. Предложен авторский подход к оценке последствий от изменения модели налогообложения доходов физических лиц в России. Этот подход отличается оригинальным анализом типов воздействий (снижение уровня нелегальной занятости лиц с высокими доходами, включение в налоговую базу не учтенных ранее доходов) при оценке эффектов перехода от прогрессивной к пропорциональной модели налогообложения, а также структурным анализом занятости на предприятиях различного масштаба деятельности. Применение

данного подхода позволяет верифицировать гипотезу о возможности внедрения прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц без значимого снижения уровня легализации налоговой базы.

3. Разработана модель сберегательно-ориентированной прогрессивной шкалы ставок налогообложения трудовых доходов физических лиц. При этом обоснование параметров шкалы ставок производилось с учётом специфики сберегательного поведения разных доходных групп населения, а для оценки реальной налоговой нагрузки на эти группы населения использовалась оригинальная методика расчётов эффективных налоговых ставок на основе функции Гомпертца. Практическое применение разработанной модели позволит снизить реальные налоговые ставки по сравнению с существующей моделью налогообложения для всех доходных групп населения, за исключением высшей, экономически воздействовать на социальную стратификацию населения по уровням доходов и повысить среднюю норму сбережений населения России.

Результаты диссертационного исследования дополняют теорию моделирования шкал налога на доходы физических лиц сберегательно-ориентированной моделью прогрессивного налогообложения и могут применяться при экономическом обосновании законодательных инициатив в области изменения шкалы ставок налогообложения доходов физических лиц.

Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет путей сообщения» (г. Новосибирск) при преподавании дисциплины «Налоги и налогообложение», что подтверждается Актом о внедрении (использовании) результатов от 18.01.2024 г.

На заседании «16» мая 2024 г. диссертационный совет УрФУ 5.2.16.21 принял решение присудить Лапову Д.Е. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет УрФУ 5.2.16.21 в количестве 10 человек, из них 6 докторов наук по специальности

