

Рецензент: профессор д-р хаб. Януш Собон (профессор в области экономики и управления) факультета экономики и транспортного машиностроения Морского университета в Щецине Электронная почта: [sj@list.home.pl](mailto:sj@list.home.pl) Телефон 0048 606 285105

## **ОБЗОР РАБОТЫ**

Автор (кандидат): Иоанна Рогодзиньская-Митрут, доктор экономических наук.

Тема представленной диссертационной работы: «Подходный налог с физических лиц как инструмент реализации социальных функций налогообложения».

Рецензируемая диссертационная работа подготовлена на актуальную тему и имеет весьма существенное научное и практическое значение.

Известно, что в настоящее время демографические проблемы приобретают все большее внимание в связи с отсутствием комплексного подхода к реализации семейной политики и решения демографических проблем.

Вместе с тем, одним из инструментов комплексного подхода в решении проблем семейной политики и демографии является подходный налог, который в наибольшей степени способен обеспечить реализацию социальных функций налогообложения.

Рассматриваемая диссертационная работа подготовлена на 285 страницах машинописного текста, состоит из введения, пяти глав и заключения. Работа также содержит резюме и апробацию результатов проведенного исследования. Список литературы включает 172 наименований научных литературных источников (монографии, главы книг, научные статьи, научные отчеты и др.).

Следует подчеркнуть, что представленная на экспертизу диссертация представляет собой целостное, логически обоснованное, завершённое

научное исследование. В ней содержатся все необходимые формальные оценки, соответствующие критериям для научно-квалификационной диссертационной работы.

В целом, диссертационная работа представляет хорошее впечатление и может быть оценена положительно. Следует отметить, что в диссертации достаточно аргументированы цель и задачи исследования, раскрыты особенности применения методов социально-экономических исследований, научно обоснована гипотеза исследования и ряд других исследовательских вопросов.

Объектом исследования является подоходный налог с физических лиц как инструмент реализации социальных функций налогообложения.

В работе широко использованы правовые нормы, нормативные и правовые документы, различные акты, регламентирующие использование подоходного налога с физических лиц, применяемые в ЕС.

Исследование правовых норм и экономическая структура подоходного налога с физических лиц в ЕС с точки зрения целей и значимости экономических и социальных последствий в связи с рельефами, освобождений составляет доступны и оформлении налоговой шкалы для социальных функций налогообложения.

- Цель - презентация и оценка возможного использования подоходного налога с физических лиц для реализации социальных и социальные функции налогообложения, принимая во внимание специфическую природу и характер польской государственной семейной политики (на фоне решений, используемых в ЕС) и его социальных аспектов, социальных, правовых и организация. С другой стороны, дополнительная работа является оценка принята и применяется в Польше и других странах ЕС инструменты и инструменты социальной политики и социальной поддержки в семье и презентации европейской социальной

модели и новой (насильственного изменения демографической ситуации и цивилизацию) подхода к семейной политике.

В диссертации содержатся две группы рекомендаций, предложений, направленных на снижение барьеров для решения социально-экономических проблем, связанных с наличием детей и повышения привлекательности родительства.

Первая гипотеза предполагает, что существует возможность использования структуры подоходного налога с физических лиц в реализации социальных и социальных функций налогообложения. Вторая гипотеза, которая является продолжением первой, предполагает, что эффективное и действенная семейная политика не может основываться исключительно на социальных и общественных финансовых инструментах, входящих в структуру налога на доходы физических лиц .

В диссертационной работе автор оригинально сформулировал следующие вопросы исследования:

во-первых, каковы основные проблемы современного социального обеспечения и семьи в контексте семейной политики;

во-вторых, как демографические проблемы влияют на форму, функции и задачи социальной политики и семьи;

- в-третьих, как социальная политика и социальная работа реализует целостный подход к семейной политике;
- в-четвертых, в какой степени стандарты социальной работы, социальной политики и социального управления регулируются польским законодательством о социальной помощи;
- в-пятых, какие рекомендации следует предложить, и какие предложенные мероприятия по социальной поддержке польских семей будут эффективными;
- в-шестых, какова Европейская социальная модель и как она влияет на форму семьи и социальной политики;

- в-седьмых, как определить форму демографической и социальной семейной политики в Европейском Союзе;
- в-восьмых, каковы проблемы в эффективном осуществлении социальной политики и социальных мероприятий, ориентированных на семью в Польше;
- в-девятых, являются налоговые льготы или освобождение от них достаточным и эффективным инструментом социальной поддержки семей;
- в-десятых, что должна представлять собой по содержанию и направлению мероприятий комплексная семейная политика?

Решение поставленных вопросов и задач требует осуществления сравнительного анализа систем и моделей социальной поддержки со стороны семьи, с особым акцентом на средства и инструменты фискальной политики и поддержки семей.

Особое внимание в диссертации отводится анализу возможностей использования структуру подоходного налога от физических лиц для реализации социальных функции налогообложения.

В диссертации автор довольно убедительно раскрывает необходимость использования целевого и системного подхода к решению проблем социальной политики на основе использования теории и методологии человеческих отношений.

На основе использования теории человеческого поведения и социальных систем в работе доказано, что социальная политика существенным образом влияет на взаимодействие людей и взаимодействие их с окружающей средой.

В работе существенным образом проанализированы и раскрыты особенности основополагающих принципов социальной политики на основе соблюдения прав человека и социальной справедливости.

В работе на основе глубокого и всестороннего анализа неналоговых функции налогообложения, автор рассмотрел роль социальной политики как эксклюзивного инструмента исследования и понимания социальных проблем, а также противодействия им.

В качестве основного метода исследования автор использует индукцию, с помощью которого доказывает, что только факты могут быть основой научного вывода и приводит реальные факты социальных, правовых и организационных ситуаций. Индуктивные методы включают различные типы анализа, отчетов, статистических данных и научных документов, используемых в социальных исследованиях.

Кроме того в работе были использованы из аналитический и синтетический методы исследования. Анализ рассматривает реальность как сообщества индивидуальных, особенностей и событий.

Предметом исследования диссертационной работы является семейная политика, в целом, а также ее элементы: целевая модель семейной политики, возможность использования налога на прибыль для реализации социальных и социальных функций налогообложения и др.

Однако следует отметить, что чрезмерная детализация отрицательно сказывается на исследовании объекта из-за «потери» целостности всего объекта.

Синтетический метод предполагает составление и распознавание инструментов и форм семейной политики на основе комплексной, целевой модели эффективной политики семьи. Этот метод относится к реальности семейной политики в качестве коллективной характеристики. Он основан на сочетании различных концепций в единое целое.

Таким образом, его реализация зависит от поиска общих черт различных явлений и событий, а затем объединения их в единое целое. Таким образом, синтетический метод исследует и определяет весь объект исследования. Использование комплекса (гибридного) исследовательского

подхода был также использован для сравнения информации о семейной политике из разных периодов, и теоретической триангуляции - с участием анализа данных, полученных с точки зрения целого ряда различных теоретических концепций социальной политики и семьи.

В первом разделе представлены сущность и специфика социальной работы и их стандарты. В нем также представлены правовой, методический и социально-экономический аспекты семейной политики.

Предметом второй главы является вопрос о семейной политике с точки зрения социальных изменений, демографических, социальных, экономических и цивилизационных.

Третья глава представляет социальные правила и защиты семьи через НДФЛ.

В четвертой главе представлен опыт использования налога на прибыль от отдельных лиц для реализации семейных и социальных функций налогообложения в налоговых системах стран ЕС.

В пятой главе раскрыты вопросы сравнительной оценки решений в процессе разработки и реализации семейной политики в Польше и странах ЕС. Выполнен анализ средств и доходов семьи. Здесь также содержатся предложения по совершенствованию политики реформ и изменения в польском законодательстве о подоходном налоге с физических лиц.

В завершение диссертации представлены резюме, выводы и приложения.

Соискателем были апробированы научно-исследовательские гипотезы, высказанные в диссертации.

Как и в любой научной работе, в диссертации имеются недоработки, а также сильные и слабые стороны.

В целом, содержание автореферата соответствует основным положениям диссертации. Основные научные положения диссертации,

выводы и рекомендации в полной мере отражены в диссертации и автореферате. Существенных замечаний к оформлению работы не имеется.

Несмотря на высокую научную ценность, актуальность и практическую значимость, работа не лишена недостатков. Среди них:

1. Недостаточно исследованы перспективы внедрения предложенных автором концепций в налоговую систему Польши и стран;
2. Следовало бы более глубоко проанализировать и раскрыть общественных фондов потребления в формировании и реализации социальной политики семьи.

В заключении, докторская диссертация Иоанны Рогодзинской-Митрут является целевой и важной работой, сочетающей в себе инновационный подход к обсуждаемой проблематике и анализ исходных материалов. Основные вопросы, поднятые в хабилитации представлены в ясной и прозрачной манере; поэтому всю работу оцениваю очень высоко. Поэтому, в связи с выше сказанным, считаю, что рецензируемая работа, достижение научно-образовательной деятельности, дидактическая и организационная деятельность, соответствует требованиям докторских диссертаций и полученным результатам научных исследований.

Вопросы:

- 1.Продемонстрировать важность просемейности в достижении целей экономической, социальной и финансовой политики страны.
- 2.Какие критерии определяют эффективную и справедливую просемейную политику?

Prof. Janusz Soboń