

Рецензент:

Профессор д-р хаб. Януш Собон (профессор в области экономики и управления)

Морской университет Щецина. Факультет экономики и транспортного машиностроения/Электронная почта: sj@list.home.pl

Телефон 0048 606 285105

ОБЗОР РАБОТЫ

Автор (кандидат): PhDr. Томас Wołowies, доктор философии.

Название работы: «Современные ориентиры для трансформации системы налогообложения физических лиц, в том числе о согласовании процесса» (Преобразования и современные тенденции налогообложения физических лиц как фактор процесса гармонизации)

Автор рецензируемой работы избрал тему, весьма актуальную, своевременную и важную, как с научной, так и с практической точки зрения, касается оценки целесообразности гармонизации НДС в странах ЕС, и указания направлений реформирования этой формы налогообложения.

. Вопросы, связанные с налогообложением доходов физических лиц, являются мотивом многих научных работ. Вместе с тем дальнейшая разработка этой проблемы в рамках польской науки, как и европейской, требует дальнейших углубленных исследований в контексте процесса гармонизации, с перспективы экономической и социальной направленности.

Работа представлена на 416 страницах машинописного текста. Состоит из введения, четырех глав и заключения, а также резюме и установленных исследовательских задач, (также окончание и выводы целой работы на болгарском языке).

Список использованной литературы представлен 321 литературным источником, в том числе монографии, главы отдельных книг,

научные статьи и отчеты. Теоретико-методологические основы, заложенные в настоящем научном исследовании, не вызывают сомнения.

Отдельные главы представляют собой единое логическое целое. Формальная оценка работы является положительной, поскольку она соответствует критериям научно- квалификационной работы.

Достоверность результатов научных исследований обосновывается использованием современной методологией исследований, рабочей научной гипотезой, достаточно научно обоснованными выводами и предложениями.

Объектом исследования является система налогообложения и, в частности, подоходного налога с физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью, в том числе в отрасли строительства, которую необходимо гармонизировать с налоговой системой ЕС. Это объясняется необходимостью учета специфика и особенности формирования системы подоходного налога от физических лиц с учетом процессов глобализации и микро-и макро- экономических проблем в области налоговой политики и содействующих развитию конкуренции и социальной модели индивидуального подоходного налога.

Достижение сформулированной в диссертации цели требует проведения глубокого научно обоснованного сравнительного анализа систем подоходного налогообложения в Европейском Союзе, с учетом специфики общих черт и четкой структуры налога на прибыль в странах и регионах с учетом потенциальных возможностей и гармонизации этих форм налогообложения.

Автором выдвинуты две научные гипотезы, которые сформулированы с учетом новейших достижений науки в области налогообложения:

Первая гипотеза исходит из необходимости экономической, политической и социальной гармонизации налогообложения доходов с физических лиц, не занимающихся хозяйственной деятельностью, в Европейском Союзе.

Вторая гипотеза предполагает основные направления модели преобразования подоходного налогообложения физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью с точки зрения экономической эффективности, низкой стоимости налогового сбора, налогового равенства и реализации налоговых функций.

Автором установлено, что проверка научных гипотез позволяет ответить на следующие вопросы:

1. Является ли большое разнообразие систем подоходного налогообложения в ЕС угрозой для функционирования общего рынка?

2. Имеет ли смысл гармонизация налога на доходы физических лиц, не занимающихся бизнесом?

3. Какие преимущества достигаются за счет гармонизации анализируемых форм налогообложения, и какие расходы понесет общество в результате ее отсутствия?

4. Почему и как различные социально-экономические факторы определили неоднородность индивидуального подоходного налога в Европейском Союзе?

5. Какие источники сходства могут быть идентифицированы в налогообложении НДС систем стран-членов ЕС, в том числе так называемый, «тихая гармонизация» с ролью Европейского Суда?

6. Как попытка сформулировать критерии рациональности модели индивидуального подоходного налога, с точки зрения принципа эквивалентности льгот, нейтральности налоговой системы сведет к минимуму бюджетные расходы на ведение дел (превышение бремени)?

7. Насколько эффективна форма распределения налоговой системы и перераспределения справедливости по отношению к индивидуальному подоходному налогу?

8. Как очертить критерии рационализации налогообложения физических лиц с точки зрения функций и финансового стимулирования?

Следует отметить, что научно-исследовательские вопросы в диссертации аргументированы, несмотря на то, что некоторые из них могут считаться слишком очевидными, дискуссионными.

Основная цель и задачи диссертации раскрыты достаточно подробно и аргументированно в главах диссертации.

В первой главе диссертации, посвященной роли и значению налога на доходы физических лиц, рассматриваются с точки зрения микро-и макроэкономики.

В этой главе автором показана важность налога на прибыль с точки зрения микро- и макроэкономики. Достаточно аргументировано раскрыты последствия производства, инвестиций и спроса налога на прибыль и налога на прибыль на потребление, рынка труда и трудовой мобильности.

В работе раскрыт интересный подход налогообложения доходов физических лиц в соответствии с теорией справедливости, с учетом экономической эффективности и рациональности налога на прибыль. В этой главе приведен анализ, показывающий влияние налога на прибыль на рост и накопление капитала и его роль в принятии управленческих решений по их оптимизации. Важно отметить также, что автор разработал соответствующие статистические модели для оценки влияния налога на прибыль на рост и поведении налогоплательщиков.

Во второй главе «Экономические аспекты прогрессивного и пропорционального налогообложения» раскрыты правовые и психологические аспекты реакции налогоплательщиков при использовании налога на прибыль.

Достаточно аргументированы аспекты легитимности сбора налогов, а также роли государства в формировании принципов и правил налогообложения с учетом специфики принципов равенства и универсальности налогообложения.

Интересным аспектом данной главы является раскрытые автором в процессе анализа понятия линейного налогообложения доходов, в том числе и

преимуществ данной формы налогообложения. Автор, по нашему мнению, разработал соответствующие его концепциям статистические модели оценки эффективности и рациональности линейного налогообложения. Достаточно аргументированно в диссертации раскрыта взаимосвязь между подоходным налогом и системой взносов социального страхования (так называемый вопрос затрат на оплату труда).

В третьей главе «Подоходный налог с физических лиц в налоговых системах в странах Европейского Союза» представлены руководящие принципы и общие черты налоговых систем в Европейском Союзе. Приведены эффективные методы, определяющие специфику структуры подоходного налога с физических лиц и его место в налоговых системах стран ЕС (анализ структуры налоговой системы). Важным аспектом этой главы является оценка подоходного налога на отдельных лиц в пределах средств осуществления социальных функций налогообложения. Это вопрос является чрезвычайно своевременным и важным, особенно с учетом негативных демографических показателей и проблем развития европейской модели семейной политики в свете проблем подоходного налога на физических лиц, используемого в законодательстве ЕС в этой области.

Глава четвертая «Элементы искусства системы налогообложения на доходы физических лиц в Европейском Союзе» включает анализ охвата ПИТ налогообложения, в том числе методов предотвращения двойного налогообложения. В диссертации автор справедливо раскрывает особенности сферы налогообложения, в том числе налога на прибыль. Описаны налоговые льготы и освобождения от налога на доходы физических лиц, в том числе по видам и функциям, которые они выполняют в налоговых системах. В работе изучены вопросы уровня налоговой нагрузки и структуры налоговых ставок, в том числе реального и номинального уровня налогообложения. Важным аспектом этой главы является анализ стратегии конкуренции и гармонизации налогов в Европейском союзе и роли Европейского Суда в гармонизации

налогового законодательства. Автор здесь в очень интересной форме предлагает инновационный путь решения проблемы налоговой конкуренции на фоне явления, которое он назвал «тихой гармонизацией» в подоходном налоге.

Важным аспектом исследования является оценка направления реформ и предлагаемых изменений в конструкции НДФЛ в ЕС, принимая во внимание теоретические основы налоговой конкуренции.

Дополнительно Автор правильным образом оговорил следующие вопросы

- отношению между взносами на социальное обеспечение и подоходным налогом с физических лиц с перспективами гармонизации процессов;

- влиянию индивидуального подоходного налога на потребительское поведение домохозяйств;

- раскрытию и определению возможных направлений гармонизации данной формы налогообложения с точки зрения свободного передвижения рабочей силы.

Но несмотря на отмеченные недостатки, которые, в целом, не влияют на положительную оценку работы, следует констатировать, что в диссертации раскрыта важная проблема, которую автор довольно успешно разрешил, как в теоретическом, методологическом, методическом, так и практическом аспектах.

В работе использованы теоретические положения, выдвинутые на основе обобщения и изучения научных литературных источников. Довольно квалифицировано в работе применяются аналитический метод исследования, синтетический метод исследования. Такой подход дает возможность автору комплексно рассмотреть и решить изучаемую в диссертации проблему.

В качестве основных инструментов анализа и оценки потенциальной гармонизации подоходного налогообложения в Европейском Союзе автором были использованы следующие методы:

а) сравнительный анализ специфики индивидуального подоходного налога в странах Европейского союза с особым акцентом на структурных элементах этой формы налогообложения;

б) функциональный анализ, который был использован для определения причин явлений и процессов, которые влияют на конструкцию загрузки системы личных доходов и возможностей к гармонизации;

в) метод тестирования динамичности и целостности систем налогообложения доходов физических лиц, а также методы оценки темпов прогрессивности «тихой гармонизации» и тенденции развития налога в контексте эволюции систем налогообложения в Европейском Союзе;

г) метод статистического анализа, который использован при исследовании проблемы. Обращает на себя внимание тот факт, что исследование было проведено в соответствии с целями исследовательского процесса, сохраняя при этом общепринятые процедуры и стандарты. Сделан вывод, который позволяет дать высокую оценку докторанту, высоко оценить его самодисциплину, эффективность работы, аналитические навыки, признание экономической реальности.

Диссертант доказал, что, налогообложение доходов физических лиц представляет собой сложное явление, что его следует рассматривать не только с точки зрения закона, но и социальных, культурных, экономических и политико- конституционных аспектов.

По нашему мнению, автору необходимо учитывать экономические аспекты сферы налогообложения, так как налог на прибыль непосредственно влияет на налогоплательщиков, их покупательную способность. Он определяет затраты на работу предпринимателей и таким образом оказывает существенное влияние на рост ВВП.

Вопрос о гармонизации налогообложения физических лиц, не занимающихся хозяйственной деятельности, практически отсутствует в научной литературе. Только при налогообложении доходов от сбережений,

трансферы, доходы от капитала, слияний, подразделений и т.д. является предметом исследований и анализов. Это связано с тем, что она требует от компании ведения бизнеса на общем рынке. Принимая во внимание характер налога на доходы физических лиц, вопросы налоговой конкуренции, а также существенные различия НДФЛ структуры в странах ЕС, приняты с учетом оценки возможности и целесообразности согласования эту форму налогообложения в отношении физических лиц, не занимающихся хозяйственной деятельностью.

Как было показано в работе гармонизация прямого налогообложения и налоговой конкуренции вынуждают рассмотреть дальнейшие теоретические и практические аспекты, такие как:

- эффекты гармонизации прямых налогов с состоянием государственного бюджета, дисбаланс государственных финансов,
- допустимый объем реализации налога на экономический аннуитет транснациональными корпорациями,
- механизм перераспределения государственного долга между странами,
- ограничение возможность снижения подоходного налога с населения и расходов на потребление, если согласование прямых налогов приводит к сокращению государственных доходов,
- влияние мобильности рабочей силы для национальной экономики из-за различия налоговых условий,
- изменения в структуре налоговой системы в отношении косвенные налоги-прямые налоги, с точки зрения развития этих отношений по привлечению иностранных инвестиций,
- мотивации отечественных предпринимателей к инвестированию,
- объем налогового кредита.

В заключение, что работа написана хорошим языком, доходчиво и отвечает требованиям рассматриваемой проблемы. В работе имеются, как сильные, так и слабые стороны, которые являются спорными.

Однако следует решительно подчеркнуть, однако, что большинство предложений и рекомендаций автора имеют научную ценность и представляют, как теоретический, методологический. Методический, так и практический интерес. Диссертация является важным вкладом в развитие науки соискателя. Диссертация имеет, несомненно, инновационный характер. Докторант с помощью конкретных поведения методологических исследований внес значительный вклад в некоторые инновационные элементы экономической науки. В целом, диссертант показал зрелость, хорошую подготовку для решения научных задач.

Prof. Janusz Soboń