

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина»

На правах рукописи



Карпова Ольга Михайловна

**РАЗВИТИЕ РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ФУНКЦИИ НАЛОГА НА
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ЧЕРЕЗ ПРОЕКТИРОВАНИЕ
ЭКСПОРТНЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Екатеринбург – 2021

Диссертация выполнена на кафедре финансового и налогового менеджмента ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор,
Майбуров Игорь Анатольевич

Официальные оппоненты: **Погорлецкий Александр Игоревич,**
доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО
«Санкт-Петербургский государственный
университет», г. Санкт-Петербург, профессор
кафедры мировой экономики, Экономического
факультета

Троянская Мария Александровна,
доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО
«Оренбургский государственный университет»,
г. Оренбург, заведующий кафедрой
государственного и муниципального управления

Королева Людмила Павловна,
кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ
ВО «Национальный исследовательский
Мордовский государственный университет им.
Н.П. Огарёва», г. Саранск, доцент кафедры
Теоретической экономики и экономической
безопасности, Экономического факультета

Защита состоится «18» февраля 2021 г. в 10:15 ч на заседании диссертационного совета УрФУ 08.02.22 по адресу: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, ауд. И-420 (зал Ученого совета).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», <https://dissovet2.urfu.ru/mod/data/view.php?d=12&rid=1807>

Автореферат разослан «___» января 2021 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Ядренникова Елена Викторовна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность диссертационного исследования. Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее фискально-значимых налогов, в связи с чем его фискальная функция на протяжении долгого периода оставалась доминирующей и неоспоримой. Другие возможные функции НДС (налога на добавленную стоимость) не получили активного развития вплоть до эпохи информатизации и цифровизации деятельности правительств и компаний. Произошедшие значительные информационно-технологические изменения создали необходимые базовые условия для повышения значимости иных функций этого налога, в первую очередь контрольной и регулирующей функций.

НДС является наиболее распространенным налогом в мире и моделирование его структуры позволяет правительствам разрабатывать интегрированные модели фискального взаимодействия между странами. На национальном уровне распространение информационных технологий воплотилось, прежде всего, в создании электронных версий различных сервисов и информационных технологий налогового администрирования. Взаимодействие налогоплательщиков и налоговых служб активно трансформируется в дистанционный формат.

Новый формат взаимодействия позволил, с одной стороны, создать электронную систему контроля за обоснованностью налоговых деклараций по НДС и правомерностью применения налогоплательщиками вычетов, существенно повысив при этом транспарентность формирования всех цепочек добавленной стоимости в стране. С другой стороны, новый формат максимально усложнил деятельность недобросовестных плательщиков налога на добавленную стоимость. Подобные цифровые трансформации положительно отразились на формировании нового облика и новых возможностей контрольной функции НДС.

Развитие регулирующей функции этого налога представляется в настоящее время наиболее актуальной задачей, поскольку может быть направлено на стимулирование экспортной деятельности компаний. Одним из инструментов такого регулирующего воздействия является дифференциация сумм бюджетного возмещения НДС компаниям-экспортерам посредством введения оригинальных экспортных коэффициентов. Применение экспортных коэффициентов может стать ключевым регулятором экспортно-ориентированной политики государства. В результате поддержка для компаний-экспортеров будет более адресной, будут созданы стимулы для перехода к несырьевой направленности экономики, будут созданы условия для более равномерного межотраслевого распределения налогового бремени.

Степень научной разработанности проблемы. Исследованию конструктивных особенностей, функций и принципов НДС посвящены многочисленные труды отечественных и зарубежных исследователей.

Основные конструктивные особенности НДС в трудах таких зарубежных ученых как К. Шоуп, М. Фельдштейн, П. Кругман, М. Десаи, Д. Хайнс, Д. Слэмрод, А. Соколовской, В. Вишневого, Ю. Иванова.

Исследованию функций, присущих НДС посвящены труды зарубежных ученых А. Смит, У. Петти, Дж. Рикардо, Дж. Кейнс, Р. Масгрейв, П. Самуэльсон, К. Макконелл, С. Брю, Ш. Флинн, Й. Ланг, М. Лоре, М. Тайт, Э. Золт, Р. Берд, Б. Биттекер, С. Суррей, Р. Макдэниел, И. Кохн. Также функции налога на добавленную стоимость рассматриваются в работах российских специалистов: И. Горского, Д. Черника, Г. Поляка, А. Романова, А. Брызгалина, В. Панскова, И. Майбунова, Л. Гончаренко, М. Пинской, А. Киреенко, А. Погорлецкого, Л. Королевой, М. Троянской и др.

Вопросы особенностей реализации принципа нейтральности НДС отражены в работах зарубежных ученых М. Ланга, Дж. Катта, Ф. Ройсса, А. Шарлет, Л. Эбрила, М. Кин, Ю. Бодина. Среди российских исследователей можно выделить труды Е. Еременко, Е. Кудряшовой, А. Шелкунова и др.

Вопросы особенностей реализации регулирующей функции налога НДС, в частности зависимости между неполным возмещением налога и поведением хозяйствующих субъектов рассматривают зарубежные ученые М. Фельдштейн, П. Кругман, Ч. Чен, П. Чандра, Ч.-Ч. Май, Х.-Ч. Ю, М. Феррантино, С. Лю, Ч. Ван. Данная проблематика более проработана среди ученых КНР, что объясняется особенностями построения системы НДС в стране.

Таким образом, развитие регулирующей функции НДС на национальном уровне посредством моделирования элементов налога до сих пор не рассматривалось в рамках серьезного научного анализа. Кроме того, отсутствует научно-обоснованный подход к модификации элементов НДС.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методологического подхода и практических рекомендаций по развитию регулирующей функции НДС через проектирование экспортных коэффициентов.

Задачи диссертационного исследования. Достижение данной цели предполагает решение следующих задач:

— исследовать теоретические основы и конструктивные особенности НДС и разработать экспортно-ориентированную классификацию моделей НДС;

— провести декомпозицию принципа нейтральности НДС по сферам проявления и разработать методологический подход к оценке разных видов проявления данного принципа, позволяющий выявлять факторы потенциального искажения принципа нейтральности в практике реализации каждой модели НДС.

— разработать модель экспортных коэффициентов для определения сумм НДС к возмещению из бюджета, которая базируется на сохранении неизменными вычетов по НДС по внутренним операциям и применении дифференцированных значений вычетов НДС исключительно по экспортным операциям, что позволит сохранять неизменным или снижать объем НДС, возмещаемого из бюджета, для отдельных групп экспортеров.

— обосновать возможность использования различных критериев для дифференциации экспортных коэффициентов на глобальном и локальном уровнях.

Объектом диссертационного исследования является налог на добавленную стоимость, рассматриваемый в аспекте развития его регулирующей функции.

Предметом диссертационного исследования является специфика реализации регулирующей функции НДС по отношению к компаниям-экспортерам и государственным задачам повышения экспортного потенциала российской экономики.

Хронологические и территориальные рамки (период) диссертационного исследования. В исследовании использованы данные за период 1990-2018 гг., территориальная область исследования охватывает страны Европейского Союза, Китай, Россию.

Теоретическая и методологическая основы диссертационного исследования. Теоретической и методологической базой исследования явились труды российских и зарубежных ученых в области исследования реализации принципов и функций НДС, а также в области исследования принципа нейтральности НДС. В научном исследовании использовались такие методы научного познания как анализ и синтез, классификация и моделирование, сравнительный анализ, ретроспективный анализ, кластерный анализ. Обработка данных производилась с использованием табличного процессора MS Excel 2010, программного пакета для статистического анализа Statistica 12.

Информационно-эмпирическая база диссертационного исследования сформирована на основе материалов международных организаций (Международный валютный фонд, Всемирной торговой организации, Статистическая служба Европейского союза; национальных организаций (Национальное бюро статистики КНР, Министерство финансов КНР, Государственное управление по налогообложению КНР); отраслевых министерств и ведомств правительства РФ (Министерства финансов РФ, Министерства экономического развития РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, Министерства природных ресурсов и экологии РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ, Федеральной налоговой службы РФ), информации публичных сайтов сети интернет, а также нормативных правовых актов международного и федерального уровней.

Область исследования соответствует паспорту научной специальности 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит по следующим пунктам: 2.5 Налоговое регулирование секторов экономики; 2.9 Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы.

Вклад автора в проведенное исследование. Автором внесен вклад в развитие теоретических, научно-практических рекомендаций и выводов по моделированию экспортных коэффициентов в рамках реализации регулирующей функции НДС и апробацию результатов исследования.

Научная новизна диссертационного исследования.

1. Разработана классификация моделей НДС, которая отличается от известных применением в качестве классификационного признака критерия

соблюдения принципа нейтральности по отношению к компаниям-экспортерам, использование которой позволяет дифференцировать три модели налога (новозеландская, европейская и китайская) с разными возможностями реализации регулирующей функции в этих моделях (п. 2.5. Паспорта ВАК РФ специальности 08.00.10 «Налоговое регулирование секторов экономики»).

2. Разработан методологический подход к оценке разных видов проявления принципа нейтральности НДС, в основу разработки которого положена идея декомпозиции принципа нейтральности по четырем сферам проявления (объектной нейтральности, субъектной нейтральности, нейтральности ставок и налоговой базы), применение которого позволяет выявлять факторы потенциального искажения принципа нейтральности в практике реализации каждой модели НДС (п. 2.5. Паспорта ВАК РФ специальности 08.00.10 «Налоговое регулирование секторов экономики»).

3. Разработана модель экспортных коэффициентов для определения сумм НДС к возмещению из бюджета, которая базируется на сохранении неизменными вычетов по НДС по внутренним операциям и применении дифференцированных значений вычетов по НДС исключительно по экспортным операциям, что позволит сохранять неизменным или снижать объем НДС, возмещаемого из бюджета, для отдельных групп экспортеров (п. 2.5. Паспорта ВАК РФ специальности 08.00.10 «Налоговое регулирование секторов экономики»).

4. Обоснована возможность использования пяти потенциальных критериев для дифференциации экспортных коэффициентов, в основу разработки которых положены как показатели глобального уровня (по доле валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отрасли, по доле валовой прибыли и валового смешанного дохода в выпуске продукции по отрасли, по объему экспорта отдельных товаров), так и показатели локального уровня (по показателям благонадежности экспортеров в автоматизированной системе контроля НДС (АСК НДС-2) и в рамках реализации отраслевых проектов), применение которых позволит моделировать экспортные коэффициенты на разных уровнях в зависимости от приоритетов наращивания экспортного потенциала национальной экономики. (п. 2.9. Паспорта ВАК РФ специальности 08.00.10 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы»).

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что полученные результаты могут быть использованы органами государственной власти при разработке мер стимулирования компаний-экспортеров, а также при разработке подходов по пресечению деятельности недобросовестных налогоплательщиков. Материалы исследования использованы в учебном процессе организаций высшего образования при преподавании курсов «Теория налогообложения», «Налоги и налогообложение».

Достоверность научных положений и выводов диссертационного исследования подтверждается тщательным анализом массива статистических данных, научно-обоснованной аргументацией приводимых тезисов, логикой работы и методами интерпретации статистической информации.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования.

Основные результаты диссертационного исследования были представлены, обсуждены и получили положительную оценку на Всероссийском форуме молодых ученых в рамках отбора на Всемирный фестиваль молодежи и студентов – 2017 в направлении «Экономические науки и управление» (Екатеринбург, Уральский федеральный университет, 2017); IX Международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Екатеринбург, Уральский федеральный университет, 2017); 29th IBIMA Conference - Education Excellence and Innovation Management through Vision 2020: From Regional Development Sustainability to Global Economic Growth (Вена, Австрия, 2017); 31st International-Business-Information-Management-Association Conference (Милан, Италия, 2018); 2-я Recent Research in Business and Technology Management International Conference – BIZTEM (Кота-Кинабалу, Малайзия, 2018); X Международном налоговом симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ» (Владивосток, Дальневосточный федеральный университет, 2018); 13th International Days of Statistics and Economics (Прага, Чехия, 2019); 2nd International Conference on Education Science and Social Development – ESSD 2019 (Чангша, Китай, 2019); XI Международном налоговом симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ» (Томск, Томский государственный университет, 2019); XII Международном налоговом симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ» (Тюмень, Тюменский государственный университет, 2020).

Публикации по теме диссертационного исследования. По теме диссертационного исследования автором опубликовано 12 работ общим объемом 13,34 усл. п. л. (вклад автора – 9,59 п. л.), в том числе 6 статей в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК и Аттестационным советом УрФУ, из которых 3 статьи, опубликованные в журналах, входящих в международные базы цитирования Scopus и Web of Science.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, списка сокращений и приложений. Исследование изложено на 175 страницах машинописного текста, включая 34 таблицы, 14 рисунков, 4 формулы. Список использованной литературы включает 162 наименования.

Во **введении** обоснована актуальность диссертационного исследования, определены цели и задачи, предмет и объект исследования, раскрыта теоретическая и методологическая база исследования, дана характеристика научной новизны полученных результатов.

В **первой главе** «Теоретические основы построения налога на добавленную стоимость» рассмотрены особенности становления НДС, представлены основные конструктивные особенности налога, рассмотрена классификация моделей НДС с точки зрения соблюдения принципа нейтральности по отношению к компаниям-экспортерам.

Во **второй главе** «Методологические аспекты развития регулирующей функции налога на добавленную стоимость при осуществлении экспорта: европейская и китайская модели» рассмотрены методологические аспекты

возмещения НДС при осуществлении экспорта, исследована специфика реализации принципа НДС в европейской модели и рассмотрены возможности диверсификации экспортного потенциала на основе китайской модели НДС.

В **третьей главе** «Оценка перспектив использования в России экспортных коэффициентов при возмещении налога на добавленную стоимость по экспортным операциям» произведена перспектив использования европейского и китайского опыта возмещения НДС из бюджета для проектирования экспортных коэффициентов, а также рассмотрены перспективы привязки и моделирования экспортных коэффициентов по критериям на глобальном и локальном уровнях.

В **заключении** сформулированы выводы в соответствии с поставленными целью и задачами. В **приложениях** представлены дополнительные материалы, дополняющие и иллюстрирующие положения диссертационного исследования.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Разработана классификация моделей налога на добавленную стоимость, которая отличается от известных применением в качестве классификационного признака критерия соблюдения принципа нейтральности по отношению к компаниям-экспортерам, использование которой позволяет дифференцировать три модели налога (новозеландская, европейская и китайская) с разными возможностями реализации регулирующей функции в этих моделях.

На сегодняшний день можно выделить две основные модели косвенных налогов: налог на добавленную стоимость и налог на товары и услуги. Модель налога на товары и услуги является по сути модернизированной версией налога на добавленную стоимость, но выстроенной с учетом практического опыта функционирования налога на добавленную стоимость. На современном этапе налог на добавленную стоимость активно используется в качестве инструмента манипулирования поведением участников рынка, что в свою очередь актуализирует вопрос о функции экспортного стимулирования посредством использования налога на добавленную стоимость. В данном случае важна степень соблюдения одного из главных принципов налога – принципа нейтральности по отношению к компаниям-экспортерам. Модели налога на добавленную стоимость и налога на товары и услуги возможно классифицировать по степени соблюдения принципа нейтральности (табл. 1).

Таблица 1 – Классификация моделей налога на добавленную стоимость по степени соблюдения принципа нейтральности

Параметр	Модель		
	Новозеландская	Европейская	Китайская
Ставка налога	Недифференцированная (единая)	Недифференцированная	Дифференцированная
Ставка возмещения налога для экспортеров	Дифференцированная	Недифференцированная	Дифференцированная
Степень соблюдения принципа нейтральности	Высокая степень	Средняя степень	Низкая степень
Примеры стран	Новая Зеландия, Индия, Сингапур, ОАЭ	Германия, Нидерланды, Франция, Италия, Великобритания, Бельгия, Испания, Швейцария, Россия	Китай

При классификации моделей НДС учитывались следующие параметры: количество ставок налога в стране, ставка возмещения налога для экспортеров и степень соблюдения принципа нейтральности. При этом вывод по третьему параметру производился исходя из значений первых двух.

Новозеландская модель. К данной модели относятся страны с косвенным налогом по типу налога на товары и услуги. Высокая степень соблюдения принципа нейтральности модели обеспечивается за счет применения единой ставки налога на внутреннем рынке и отсутствием корректировочных ставок к суммам налога, заявленным к возмещению.

Европейская модель. К данной модели относятся страны с косвенным налогом по типу НДС. Для данной модели характерно наличие нескольких ставок налога на внутреннем рынке страны, что уже в некоторой степени нарушает принцип нейтральности. Именно по этой причине данной модели присваивается «средний» статус нейтральности. Компании получают возмещение налога из бюджета в полном объеме, то есть корректировочные ставки к заявленным суммам не применяются.

Китайская модель. К данной модели относятся страны с косвенным налогом по типу НДС, однако, со значительными вариациями. В модели присутствует не только множественность ставок налога на внутреннем рынке, но и корректировочные ставки, применяемые к суммам НДС, заявленными компаниям-экспортерами к возмещению по операциям на внутреннем рынке. Данная особенность снижает нейтральность НДС.

2. Разработан методологический подход к оценке разных видов проявления принципа нейтральности налога на добавленную стоимость, в основу разработки которого положена идея декомпозиции принципа нейтральности по четырем сферам проявления (объектной нейтральности, субъектной нейтральности, нейтральности ставок и налоговой базы), применение которого позволяет выявлять факторы потенциального искажения принципа нейтральности в практике реализации каждой модели налога на добавленную стоимость.

Нейтральность НДС не является понятием унифицированным. Можно выделить четыре ключевых компонента принципа нейтральности налога, которые могут в некоторой степени оказывать искажающее воздействие (табл. 2).

Таблица 2 – Декомпозиция различных видов проявлений принципа нейтральности налога на добавленную стоимость

Элемент принципа нейтральности	Проявление принципа нейтральности	Характеристика
Объект налогообложения	Нейтральность объектная	Предполагает нейтральность налога на добавленную стоимость в едином порядке исчисления и уплаты налога для всех существующих в стране объектов налогообложения
Субъект налогообложения	Нейтральность субъектная	Принцип рассматривается с позиции налогоплательщика и проявляется в едином порядке реализации налоговых обязанностей и прав для всех плательщиков налога на добавленную стоимость вне зависимости от характеристик налогоплательщика.
Ставка налоговая	Нейтральность ставок	Проявляется в установлении единой ставки налога на добавленную стоимость без каких-либо исключений. (имеется в виду классический вариант: единая ставка налога и ставка 0% налога на добавленную стоимость для экспорта).
Период налоговый	Нейтральность периода налогового	Предусматривает установление единого налогового (отчетного) периода для всех плательщиков налога на добавленную стоимость, без разделения на группы и категории. Искжение нейтральности налогового периода будет наблюдаться при применении дифференцированного налогового периода для налога на добавленную стоимость в зависимости от объемов выручки или категории налогоплательщика.

Предложенные сферы проявления принципа нейтральности представлены в виде рисунка (рис. 1), на котором отображены ключевые элементы каждой позиции.

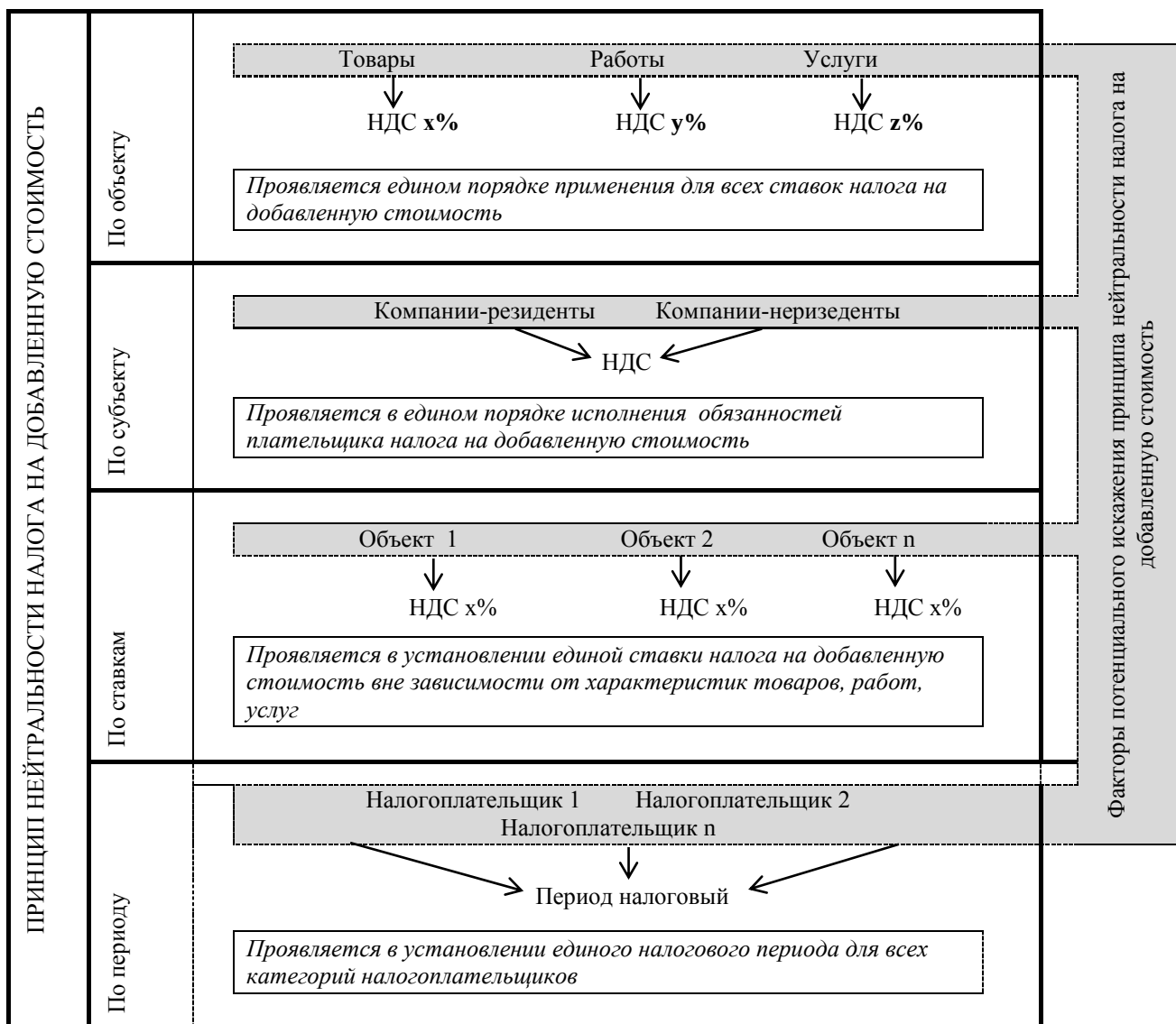


Рис. 1 – Варианты рассмотрения принципа нейтральности налога на добавленную стоимость

Действующие системы НДС в странах мира выстроены с учетом тех или иных допущений в виде дифференцированных ставок или особого порядка уплаты налога для некоторых категорий налогоплательщиков. Сочетание все четырех сфер проявления может свидетельствовать об абсолютной нейтральности НДС и идеальном НДС. В зависимости от преобладания той или иной сферы проявления принципа нейтральности, функции НДС проявляются в большей или меньшей степени.

3. Разработана модель экспортных коэффициентов для определения сумм налога на добавленную стоимость к возмещению из бюджета, которая базируется на сохранении неизменными вычетов по налогу на добавленную стоимость по внутренним операциям и применении дифференцированных значений вычетов по налогу на добавленную стоимость исключительно по экспортным операциям, что позволит сохранять неизменным или снижать объем налога на добавленную стоимость, возмещаемого из бюджета, для отдельных групп экспортеров.

Сравнительный анализ нейтральности НДС в странах Европейского союза, Китая и России по предложенным сферам проявления показал, что европейская модель налога является наиболее нейтральной, а китайская модель – наименее нейтральной. НДС в России по реализации принципа нейтральности находится ближе к китайской модели. Ключевым различием между китайской системой и системами НДС России и Европейском союзе является подход к взаимодействию с компаниями-экспортерами. Китай использует налог в качестве механизма управления потоками экспортных товаров. В связи с этим активно применяется механизм дифференцирования ставок возмещения сумм налога экспортерам. Подобный подход уникален в мировой практике и должен быть рассмотрен с точки зрения возможности применения в том или ином виде в России.

Для оценки возможности использования китайского опыта в российских условиях необходимо ответить на два ключевых вопроса: каковыми должны быть формула расчета суммы НДС к возмещению и критерии, на основе которых будет приниматься решение о применении определенной ставки возврата НДС.

Для расчета суммы НДС к возмещению из бюджета по товарам, отгруженным на внешний рынок, предлагается использовать оригинальную систему экспортных коэффициентов $K_{\text{эксп}}$, в которой максимальное значение $K_{\text{эксп}}$ будет означать максимальную сумму возврата и будет являться наиболее предпочтительным вариантом для компаний-экспортеров. Применение $K_{\text{эксп}}$ может выглядеть следующим образом (табл. 3).

Таблица 3 – Расчет сумм налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет с учетом коэффициента $K_{\text{эксп}}$

Наименование	Формула (параметр)
Базовая формула расчета	$\text{НДС}_{\text{в бюдж.}} = \text{НДС}_{\text{реализ.}} - \text{НДС}_{\text{вычет.}} + \text{НДС}_{\text{восст.}}$
Сумма вычетов по налогу на добавленную стоимость	По продукции, реализуемой на внутреннем рынке: $a \times \text{НДС}_{\text{вычет}}$ По продукции, реализуемой на внешнем рынке: $b \times \text{НДС}_{\text{вычет}}$ Где а и b доли продукции, реализуемой на внешнем и внутреннем рынке
Формула расчета НДС к уплате в бюджет с учетом $K_{\text{эксп}}$.	
Предлагаемая формула	$\text{НДС}_{\text{в бюдж.}} = \text{НДС}_{\text{реализ.}} - (a \times \text{НДС}_{\text{вычет}} + b \times \text{НДС}_{\text{вычет}} \times K_{\text{эксп}}) + \text{НДС}_{\text{восст.}}$

По данной формуле общая сумма обязательств по НДС будет рассчитываться с учетом понижающего коэффициента только для доли вычетов, относимых к экспортным товарам. Определяться эта доля будет по соотношению долей выручки от реализации на внешний и внутренний рынок.

Рассмотрим возможные направления для введения $K_{\text{эсп.}}$ на глобальном и локальном уровнях. В первом случае коэффициенты применяются ко всем компаниям-экспортерам (табл. 4). При этом изменение тактики и стратегии отдельно взятой компании не повлечет за собой быстрого изменения коэффициентов.

Таблица 4 – Возможности использования коэффициента $K_{\text{эсп}}$ на глобальном уровне

Потенциальный критерий установления $K_{\text{эсп}}$	Ведущий показатель	Источник данных	Цель внедрения
По доле валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отрасли	Доля валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отрасли	Росстат	Поддержание производителей продукции с высокой долей добавленной стоимости
По доле валовой прибыли и валового смешанного дохода в выпуске продукции по отрасли	Доля валовой добавленной стоимости и валового смешанного дохода в выпуске продукции по отрасли	Росстат	Поддержание производителей продукции с высокой долей прибыли
По объему экспорта отдельных товаров	Объем экспорта товаров	ФТС и Росстат	Поддержание производителей экспортной продукции

Во втором случае рассмотрено более адресное применение коэффициентов: в зависимости от соответствия компаний предложенным параметрам (табл. 5). Следовательно, компания может воздействовать на величину применяемого к ней коэффициента.

Таблица 5 – Возможности использования коэффициента $K_{\text{эсп}}$ на локальном уровне

Потенциальный критерий установления $K_{\text{эсп}}$	Ведущий показатель	Источник данных	Цель внедрения
В рамках функционирования автоматизированной системы контроля налога на добавленную стоимость	Благонадежность компании-экспортера	ФНС	Поддержание налогоплательщиков с высоким рейтингом благонадежности
В рамках реализации отраслевых проектов	Благонадежность компании-экспортера	Сайты проектов	Поддержание компаний, соответствующих требованиям о благонадежности

4. Обоснована возможность использования пяти потенциальных критериев для дифференциации экспортных коэффициентов, в основу разработки которых положены как показатели глобального уровня (по доле валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отрасли, по доле валовой прибыли и валового смешанного дохода в выпуске продукции по отрасли, по объему экспорта отдельных товаров), так и показатели локального уровня (по показателям благонадежности экспортеров в автоматизированной системе контроля налога на добавленную стоимость (АСК НДС-2) и в рамках реализации отраслевых проектов), применение которых позволит моделировать экспортные коэффициенты на разных уровнях в зависимости от приоритетов наращивания экспортного потенциала национальной экономики.

Критерий №1: по доле валовой добавленной стоимости (ВДС) в выпуске продукции по отраслям (ВПО) экономики. Показатель величины добавочной стоимости позволяет выявить наиболее перспективные отрасли экономической деятельности. По результатам рассмотрения показателей по 19 отраслям и при помощи метода кластеризации было выявили 5 кластеров с наиболее схожими значениями исследуемых параметров (табл. 6).

Таблица 6 – Результаты кластеризации по критерию №1

Кластер	Отрасль (раздел ОКВЭД 2)
1	Обрабатывающие производства (раздел С)
2	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (раздел D); водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел E); деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (раздел I); деятельность в области информации и связи (раздел J)
3	Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (раздел A); строительство (раздел F); транспортировка и хранение (раздел H); деятельность профессиональная, научная и техническая (раздел M)
4	Добыча полезных ископаемых (раздел B); торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (раздел G); деятельность по операциям с недвижимым имуществом (раздел L); государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (раздел O)
5	Деятельность финансовая и страховая (раздел K); деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (раздел N); образование (раздел P); деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (раздел Q); деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (раздел R); предоставление прочих видов услуг (раздел S)

В кластер 1 вошла отрасль с наименьшим показателем доли валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отраслям экономики – обрабатывающие производства, при этом показатели доли валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отраслям в кластере являются максимальными по сравнению с другими кластерами. В ходе расчетов, проведенных в диссертационном исследовании, величина экспортных коэффициентов была

установлена в диапазоне от 0,8 до 1,0. При назначении коэффициентов рассмотрены усредненные показатели по кластерам (рис. 2).

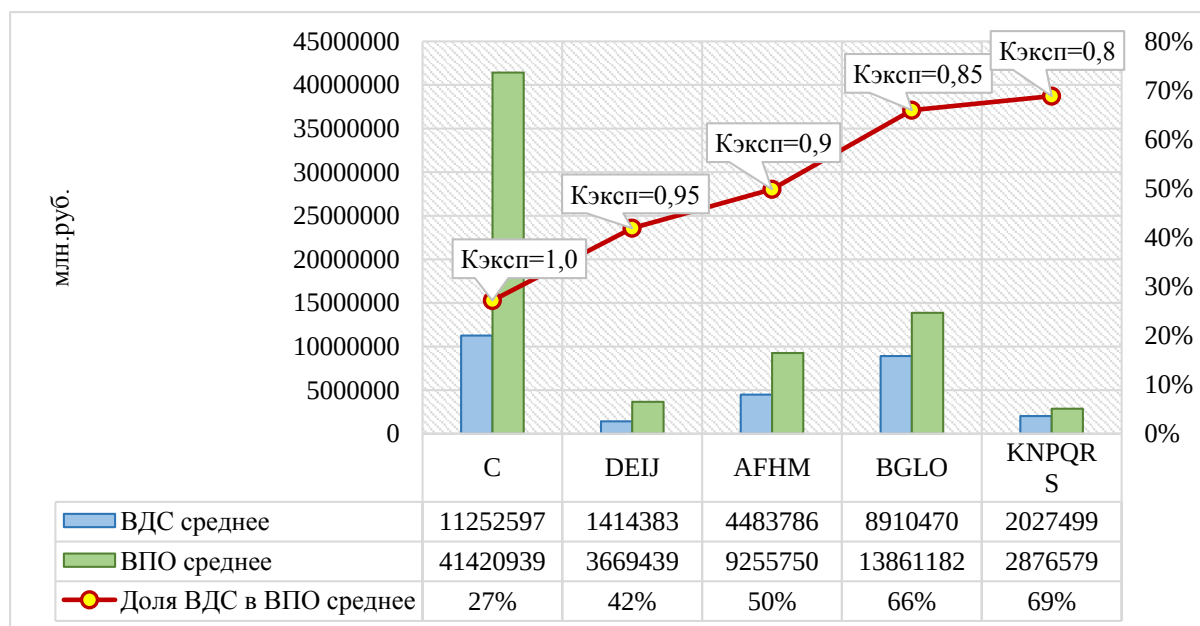


Рис. 2 – Установление экспортного коэффициента $K_{\text{эксп}}$ в зависимости от доли валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отраслям

При введении экспортного коэффициента $K_{\text{эксп}}$ более высокая ставка должна приходиться на отрасли с меньшим показателем доли валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отраслям экономики. Чем ниже добавленная стоимость, тем больший $K_{\text{эксп}}$ может быть установлен, то есть предлагается стимулирование видов деятельности с низкой добавленной стоимостью.

Критерий №2: критерий предполагает установление экспортного коэффициента $K_{\text{эксп}}$ в зависимости от доли валовой прибыли экономики и валовых смешанных доходов (ВПЭ и ВСД) в объеме выпуска продукции по отрасли (ВПО). По результатам рассмотрения показателей по 19 отраслям и при помощи метода кластеризации было выявили 5 кластеров с наиболее схожими значениями исследуемых параметров (табл. 7).

Таблица 7 – Результаты кластеризации по критерию №2

Кластер	Отрасль (раздел ОКВЭД 2)
1	2
1	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (раздел D); водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел E); образование (раздел R); деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (раздел Q); деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (раздел R)

Окончание таблицы 7

1	2
2	Обрабатывающие производства (раздел С)
3	Строительство (раздел F); транспортировка и хранение (раздел H); государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение (раздел O)
4	Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (раздел A); деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (раздел I); деятельность в области информации и связи (раздел J); деятельность финансовая и страховая (раздел K); деятельность профессиональная, научная и техническая (раздел M); деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (раздел N); предоставление прочих видов услуг (раздел S)
5	Добыча полезных ископаемых (раздел В); торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (раздел G); деятельность по операциям с недвижимым имуществом (раздел L)

В рамках данного критерия предлагается поддерживать отрасли с меньшими показателями валовой прибыли экономики и валовых смешанных доходов, то есть чем ниже доля валовой прибыли экономики и валовых смешанных доходов, тем выше $K_{\text{эксп}}$. Таким образом, отрасли с меньшими показателями валовой прибыли получают дополнительную поддержку. Рекомендуемый диапазон экспортных коэффициентов от 0,8 до 1,0 обоснован в диссертационном исследовании. При назначении коэффициентов рассмотрим усредненные показатели по кластерам (рис. 3).

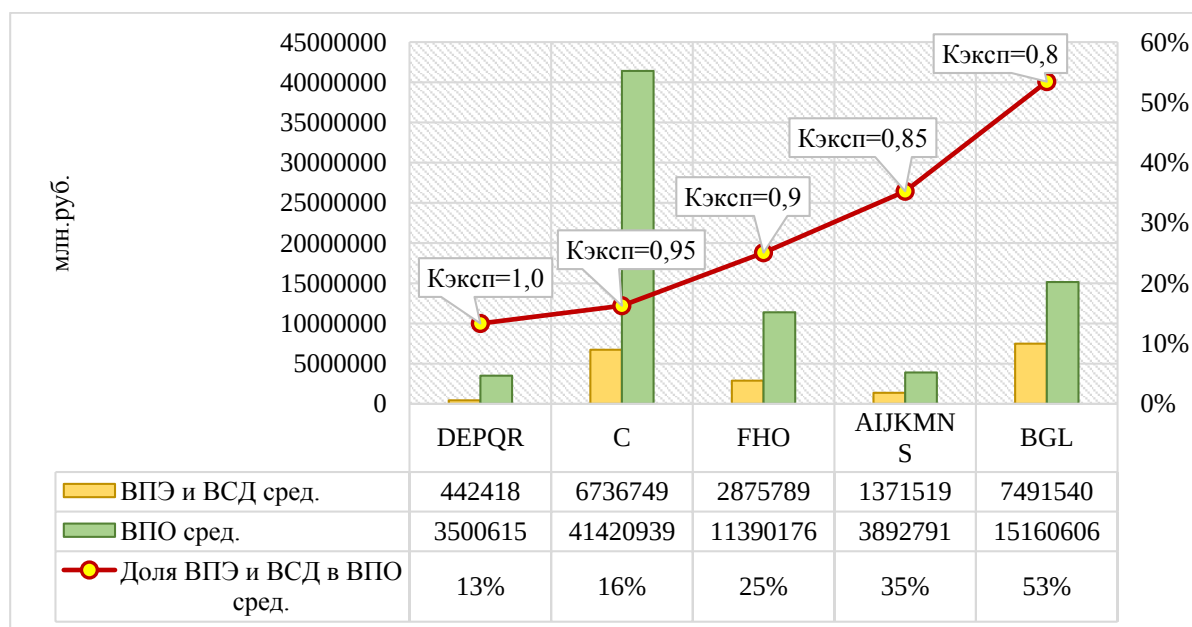


Рис. 3 – Установление коэффициента $K_{\text{эксп}}$ в зависимости от доли валовой прибыли экономики и валовых смешанных доходов в выпуске продукции по отраслям

Таким образом, наибольшее возмещение получают предприятия кластера 1. Наименьшее же возмещение получают отрасли из кластера 5. Следует отметить, что

при операциях на внутреннем рынке порядок возмещения НДС также остается без изменений.

Для демонстрации эффекта от введения коэффициента по критериям 1 и 2 рассмотрим три компании-экспортера из раздела А ОКВЭД 2, имеющим значительный экспортный потенциал. Для расчета были приняты следующие допущения: размер восстановленного НДС равен нулю ($\text{НДС}_{\text{восст}} = 0$); ставка НДС составляет 18% (так как используются данные за 2018 г.); входящий НДС определяется как произведение выручки и ставки НДС ($\text{НДС}_{\text{реализ}} = \text{Выручка} \times \text{Ставка НДС}$); безопасная доля вычетов по за 2018 г. определяется как среднеарифметическое значение квартальных показателей по каждому региону регистрации компаний. Примем, что компания является добросовестным налогоплательщиком и суммы НДС, принимаемого к вычету, не превышает пороговых значений. В таком случае исходящий НДС определяется как произведение $\text{НДС}_{\text{реализ}}$ и показателя безопасной доли вычетов.

Для ООО «Лузалес» доля экспорта в выручке является наибольшей (70,2%), для ООО «Сыктывкарский фанерный завод» (ООО «СФЗ») – 57,6% и наименьший показатель приходится на АО «АРХАНГЕЛЬСКИЙ ЦБК» (АО «АЦБК») – 35,7%. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет с учетом различных значений коэффициента представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет обязательств по налогу на добавленную стоимость с учетом экспортных коэффициентов

Компания	Показатель	Значение коэффициента $K_{\text{эксп}}$				
		1	0,95	0,9	0,85	0,8
ООО «Лузалес»	НДС к уплате в бюджет, млн. руб.	203,2	231,0	258,9	286,7	314,5
	Увеличение суммы, млн. руб.	–	27,8	55,7	83,5	111,3
	Увеличение суммы, разы	–	1,14	1,27	1,41	1,55
ООО «СФЗ»	НДС к уплате в бюджет, млн. руб.	427,7	475,8	523,8	571,9	620,0
	Увеличение суммы, млн. руб.	–	48,1	96,1	144,2	192,3
	Увеличение суммы, разы	–	1,11	1,22	1,34	1,45
АО «АЦБК»	НДС к уплате в бюджет, млн. руб.	948,6	1040,9	1133,2	1225,5	1317,8
	Увеличение суммы, млн. руб.	–	92,3	184,6	276,9	369,2
	Увеличение суммы, разы	–	1,10	1,19	1,29	1,39

Полученные данные показывают, что экспортный коэффициент $K_{\text{эксп}}$ может существенно варьировать сумму обязательств по НДС для экспортеров. Также коэффициенты могут быть использованы с целью реализации регулирующей функции НДС – для воздействия на поведение экспортеров и поддержание приоритетных отраслевых направлений государства. Применение коэффициентов по критериям 1 и 2 предполагает усиление регулирующей функции НДС по отношению ко всем компаниям-экспортерам. При этом изменение тактики и стратегии отдельно взятой компании не повлечет за собой быстрого изменения коэффициентов.

Критерий №3. Наиболее близок к китайской модели НДС. Предполагается, что объемы экспорта могут быть увеличены или уменьшены в том числе за счет изменения налоговой нагрузки (в частности – за счет применения $K_{\text{эксп}}$). Возможно использование разделения товаров на группы в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС). Критерий №3 позволяет учитывать аспект государственного регулирования более адресно – по определенным товарам, а не в целом по отраслям. Здесь возможно два варианта.

Вариант №1: поддержка наиболее перспективных экспортных товаров. Под «перспективностью» в данном случае понимается не только экспортоориентированность товара, но и его соответствие определенному набору критериев. Для данного критерия также возможно применение методики факторного анализа при определении значимости товара в структуре экспорта. Возможен учет таких показателей, как экологичность и технологичность производства. Также в рамках таможенной статистики Федеральной таможенной службы выделяется группа важнейших экспортных товаров, которая включает в себя 40 наименований, сгруппированных по кодам ТН ВЭД. Возможно поддержание экспортеров именно важнейших товаров.

Вариант №2: поддержка наиболее экспортируемых групп товаров. По данным таможенной статистики по итогам 2019 г. лидерами экспорта стали минеральные продукты и топливно-энергетические товары (табл. 9).

Таблица 9 – Перечень наиболее экспортируемых товаров

Место	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товарной отрасли	Всего, тыс. долл. США	Доля, %	Группа
1	25-27	Минеральные продукты	267 740 718,0	39,07	1
2	27	Топливо-энергетические товары	262 478 263,5	38,30	
3	72-83	Металлы и изделия из них	37 492 024,8	5,47	
4	84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	27 682 039,1	4,04	2
5	28-40	Продукция химической промышленности, каучук	26 996 707,6	3,94	
6	01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	24 753 303,2	3,61	
7	71	Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	15 258 927,8	2,23	
8	44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	12 787 016,4	1,87	
9	68-70,91-97	Другие товары	8 509 506,3	1,24	
10	50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	1 363 851,1	0,20	3
11	41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	193 072,3	0,03	
ВСЕГО:			685 255 430,1	100,00	

В данном случае может быть применен метод группировки, в соответствии с которым наибольшее возмещение получают товарные отрасли с наибольшей долей в структуре экспорта.

Далее были рассмотрены критерии, на формирование которых могут оказывать влияние политика и стратегия компании.

Критерий №4. Этот критерий предполагает ориентацию на показатели благонадежности компании в рамках Системы управления рисками (СУР) в автоматизированной системе контроля НДС (АСК НДС 2). В рамках системы управления рисками все налогоплательщики разделяются на три категории по 84 закрытым критериям. В открытом доступе представлены 12 критериев.

Попадание в определенную зону определяется по сумме факторов оценки. Диапазон экспортных коэффициентов в этом случае обоснован в диссертации в диапазоне от 0,9 до 1,0. Для компаний из зеленой зоны риска, не соответствующим критериям риска, значение коэффициента равно 1. Для компаний из желтой зоны риска, частично соответствующим критериям риска значение коэффициента равно 0,95. Для компаний из красной зоны риска, практически полностью (полностью) соответствующим критериям риска значение коэффициента равно 0,9.

Критерий №5. Данный критерий позволяет учитывать не только характеристики компании в рамках системы предоставления налоговой отчетности, но и оценивать ее политику в долгосрочной перспективе с точки зрения благонадежности и безопасности для других хозяйствующих субъектов. Значения $K_{\text{экс.}}$ будут варьироваться в зависимости от соответствия или несоответствия компании определенному набору параметров. Рассмотрим возможности применения $K_{\text{экс.}}$ в рамках действующей отраслевой хартии – хартии в сфере оборота сельскохозяйственной продукции (Хартия АПК).

По данным системы Цербер (в которой обязаны регистрироваться все компании-экспортеры сельскохозяйственной продукции) на начало 2020 г. 6586 компаний были зарегистрированы в качестве экспортеров сельскохозяйственной продукции. Среди зарегистрированных компаний есть и участники Хартии, и участники Ассоциации, и участники отраслевых союзов, и компании, не участвующие ни в одном из объединений. Предложим следующую систему рейтинговой оценки компании-экспортера (табл. 10).

Таблица 10 – Показатели рейтинговой оценки компании-экспортера

Показатель	Балл
1	2
Компания является участником отраслевого союза	1
Компания является участником Хартии АПК	2
Компания является участником отраслевого союза и Хартии АПК	2+1
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены)	3

Окончание таблицы 10

1	2
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены)	1
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены) и отраслевого союза	3+1
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены) и отраслевого союза	1+1
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены) и Хартии АПК	3+2
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены) и Хартии АПК	1+2
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены), отраслевого союза и Хартии АПК	3+1+2
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены), отраслевого союза и Хартии АПК	1+1+2
Компания не участвует в объединениях	0

Балл, присваиваемый компании, зависит от уровня объединения, в которое она входит. При участии компании в нескольких объединениях расчет баллов производится нарастающим итогом. В зависимости от полученных результатов присваивается $K_{\text{эксп}}$. Чем более открытой является деятельность компании, тем выше значение экспортного коэффициента. Возможные значения $K_{\text{эксп}}$ приведены в таблице (табл. 11). Рекомендуемый диапазон экспортных коэффициентов от 0,94 до 1,0. $K_{\text{эксп}}=1$, то есть сохранение сумм вычетов без изменений получают наиболее благонадежные компании, раскрывающие налоговую тайну и состоящие в Хартии, отраслевом союзе, Ассоциации. Наименее благонадежные компании получают только четверть возможных вычетов по экспортной продукции. Рекомендуемый период действия коэффициентов – 1 год. После чего возможен пересмотр действующих коэффициентов.

Таблица 11 – Возможные варианты экспортных коэффициентов

Показатель	Балл	$K_{\text{эксп}}$
1	2	2
Компания не участвует в объединениях	0	0,94
Компания является участником отраслевого союза	1	0,95
Компания является участником Хартии АПК	2	0,96
Компания является участником отраслевого союза и Хартии АПК	2+1	0,97
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены)	3	0,97
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены)	1	0,95
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены) и отраслевого союза	3+1	0,98

Окончание таблицы 11

1	2	3
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены) и отраслевого союза	1+1	0,96
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены) и Хартии АПК	3+2	0,99
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены) и Хартии АПК	1+2	0,97
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы НЕ выявлены), отраслевого союза и Хартии АПК	3+1 +2	1,0
Компания является участником Ассоциации добросовестных участников рынка АПК (налоговые разрывы выявлены), отраслевого союза и Хартии АПК	1+1 +2	0,98

Для демонстрации эффекта от введения коэффициента по критерию 5 рассмотрим три компании-экспортера раздела А ОКВЭД 2. Поскольку критерий №5 предполагает, что компания может воздействовать на величину $K_{\text{эксп}}$ посредством изменения стратегии своего развития, рассчитаем сумму обязательств по налогу на добавленную стоимость и для всех предложенных значений коэффициента и определим, насколько участие в объединениях является выгодным.

Для ПАО «Преображенская база тралового флота» (ПАО «ПБТФ») доля экспорта в выручке является наибольшей – 86,4%, для ООО «Росрыбфлот» доля экспорта составляет 75,3% в выручке и наименьший показатель приходится на Рыболовецкий колхоз им. В. И. Ленина (РК им. В. И. Ленина) – 44,7%.

Для расчета примем будем использовать следующие данные: безопасная доля вычетов по за 2018г. определяется как среднеарифметическое значение квартальных показателей по каждому региону регистрации компаний; размер восстановленного налога на добавленную стоимость равен нулю для всех трех компаний ($\text{НДС}_{\text{восст}} = 0$); ставка налога на добавленную стоимость для всех компаний составляет 18% (так как используются данные за 2018 г.); входящий налог на добавленную стоимость определяется как произведение выручки и ставки НДС ($\text{НДС}_{\text{реализ}} = \text{Выручка} \times \text{Ставка НДС}$); примем, что компания является добросовестным налогоплательщиком и суммы налога на добавленную стоимость, принимаемого к вычету не превышает пороговых значений. В таком случае исходящий налог на добавленную стоимость определяется как произведение $\text{НДС}_{\text{реализ}}$ и показателя безопасной доли вычетов.

Рассматриваемые компании не являются участниками Хартии АПК или отраслевых союзов. В соответствии с порядком назначения экспортных коэффициентов по критерию №5 для всех компаний должен быть установлен коэффициент 0,94. Применение данного коэффициента значительно увеличивает сумму обязательств по налогу на добавленную стоимость для каждой из рассматриваемых компаний (табл.12).

Таблица 12 – Расчет обязательств по налогу на добавленную стоимость с учетом экспортных коэффициентов по Критерию №5

Компания	Показатель	Значение коэффициента $K_{\text{эксп}}$						
		1	0,99	0,98	0,97	0,96	0,95	0,94
ПАО «ПБТФ»	НДС к уплате в бюджет, млн. руб.	54,4	64,2	73,9	83,7	93,4	103,2	112,9
	Увеличение суммы, млн. руб.		9,8	19,5	29,3	39,0	48,8	58,5
	Увеличение суммы, разы		1,18	1,36	1,54	1,72	1,90	2,08
ООО «Росрыбфлот»	НДС к уплате в бюджет, млн. руб.	112,1	119,6	127,0	134,4	141,9	149,3	156,7
	Увеличение суммы, млн. руб.		7,4	14,9	22,3	29,7	37,2	44,6
	Увеличение суммы, разы		1,07	1,13	1,20	1,27	1,33	1,40
РК им. В. И. Ленина	НДС к уплате в бюджет, млн. руб.	11,3	11,7	12,2	12,6	13,1	13,5	14,0
	Увеличение суммы, млн. руб.		0,4	0,9	1,3	1,8	2,2	2,7
	Увеличение суммы, разы		1,04	1,08	1,12	1,16	1,20	1,24

Установление коэффициентов по Критерию №5 предполагает более тонкую настройку, то есть регулирующая функция НДС будет более ярко реализовываться по отношению к наименее вовлеченным в отраслевые объединения компаниям.

Подобная дифференциация коэффициентов послужит стимулом не только к участию в отраслевых ассоциациях и хартиях, но и к более тщательной проверке потенциальных контрагентов. В дальнейшем применение $K_{\text{эксп}}$ может быть распространено на участников иных Хартий и Ассоциаций (например, Хартии в сфере оборота древесины).

III. РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

1. Предложена классификация моделей налога на добавленную стоимость по степени соблюдения принципа нейтральности относительно компаний экспортеров, включающая три модели: Новозеландская модель (модель с высокой степенью соблюдения принципа нейтральности); Европейская модель (модель со средней степенью соблюдения принципа нейтральности); Китайская модель (модель с низкой степенью соблюдения принципа нейтральности). Степень проявления принципа нейтральности налога в каждой из моделей определяет возможности по развития его регулирующей функции.

2. Проведена декомпозиция различных видов проявлений принципа нейтральности налога на добавленную стоимость, основанная на четырех элементах: объект налогообложения; субъект налогообложения; налоговая ставка; налоговая база.

3. Установлено, что в Европейской модели налога на добавленную стоимость соблюдаются объектная и субъектная нейтральность, на достаточном уровне соблюдается нейтральность ставок и нейтральность налоговой базы. При этом соблюдение принципа нейтральности оказывает определенное воздействие на развитие регулирующей функции налога. По результатам декомпозиции Китайской модели налога на добавленную стоимость было установлено, что присутствует искажение объектной и субъектной нейтральности налога на добавленную стоимость, нарушение нейтральности ставок и соблюдается нейтральность налоговой базы. Для китайской модели характерен новый взгляд на реализацию принципа нейтральности налога на добавленную стоимость, который открывает новые возможности по усилению регулирующей функции налога.

4. Для усиления регулирующей функции налога на добавленную стоимость в России предложено введение экспортных коэффициентов. Цель применения данных коэффициентов заключается в дифференциации суммы налога на добавленную стоимость, возмещаемой компанией-экспортеру по операциям, проведенным на внешнем рынке. Предполагается, что возмещение по налогу на добавленную стоимость в полном объеме получают только те компании, которые будут соответствовать определенным параметрам.

5. В рамках моделирования системы экспортных коэффициентов выделено два основных направления: на глобальном и локальном уровнях. На каждом уровне предложены критерии установления экспортных коэффициентов. На глобальном уровне это критерий по доле валовой добавленной стоимости в выпуске продукции по отрасли; критерий по доле валовой прибыли и валового смешанного дохода в выпуске продукции по отрасли; критерий по объему экспорта отдельных товаров. На локальном уровне рассмотрены следующие критерии: в рамках функционирования системы управления рисками в автоматизированной системе контроля налога на добавленную стоимость; в рамках реализации отраслевых проектов.

IV. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Публикации в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК и Аттестационным советом УрФУ:

1. Карпова О.М. Сравнительный анализ таможенных процедур России и Китая // Вестник российской таможенной академии. 2017. №3 (40). с. 129-136. – 0,44 п.л.

2. Karpova O.M., Mayburov I.A. A comparative analysis of the customs procedures in China and Russia // Proceedings of the 29th IBIMA Conference - Education Excellence and Innovation Management through Vision 2020: From Regional Development Sustainability to Global Economic Growth. 2017. p. 4059-4072. (Scopus, WoS) 0,81 п.л. / 0,65 п.л.

3. Карпова О.М., Майбуров И.А. Сравнительный анализ систем НДС в России и Китае // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. 2018. №2(86). стр. 68-76. 0,50 п.л. / 0,38 п.л.

4. Карпова О.М., Майбуров И.А. Трансформации налога на добавленную стоимость в условиях форсированной цифровизации российской экономики // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019. №46. с. 7-19. 0,75 п.л. / 0,60 п.л.

5. Karpova O.M., Mayburov I.A. Moving Cargo from China to Russia: Prospects for Synchronization of Individual Customs Procedures // Innovation management and education excellence through vision 2020, IBIMA. 2018. vol. I-XI. p. 4941-4949. (Scopus, WoS) 0,50 п.л. / 0,38 п.л.

6. Karpova, O. M., Mayburov, I. A., & Fan, Y. Prospects and problems of realization of the vat neutrality principle in Russia and China // Journal of Tax Reform/ 2020. V. 6 (2). p. 124-141. (WoS) 1,06 п.л. / 0,80 п.л.

Другие публикации:

7. Карпова О.М., Майбуров И.А. Применение инструментов налогового стимулирования в экспортно-ориентированной политике КНР (на примере НДС) // Актуальные проблемы налоговой политики, сборник материалов IX Международной научно-практической конференции молодых налоговых. 2017. стр. 348-351. 0,19 п.л. / 0,15 п.л.

8. Karpova O.M., Mayburov I.A. Comparison of VAT systems in Russia and China // The Turkish Online Journal of Design, Art and Communication – TOJDAC. 2018. p.1115-1120. 0,31 п.л. / 0,25 п.л.

9. Карпова О.М., Майбуров И.А. Электронная таможня в России и в Китае // Проблемы Дальнего Востока. 2019. №4. с.47-55. 0,50 п.л. / 0,38 п.л.

10. Karpova O.M., Mayburov I.A. Implementation of the E-Customs Project in Russia and the Golden Customs Project in China: Opportunities for Cooperation and Coordination // Advances in Social Science, Education and Humanities Research, volume 298/ 2nd International Conference on Education Science and Social Development. 2019. p. 528-532. 0,25 п.л. / 0,19 п.л.

11. Karpova O.M., Mayburov I.A. Prospects for improvement of value-added tax in the process of digitalization of the Russian economy // The 13th International Days of Statistics and Economics, Prague. 2019. p. 657-667. 0,63 п.л. / 0,50 п.л.

12. Карпова О. М., Майбуров И.А. Развитие регулирующей функции НДС в России: перспективы заимствования китайской практики возмещения налога // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2020. Том 6. № 1 (21). с. 178-198. 1,25 п.л. / 1,1 п.л.