

**РЕШЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА УрФУ 08.02.22
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК**

от «18» февраля 2021 г. № 1

о присуждении Карповой Ольге Михайловне, гражданство Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие регулирующей функции налога на добавленную стоимость через проектирование экспортных коэффициентов» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите диссертационным советом УрФУ 08.02.22 «25» декабря 2020 г. протокол №2.

Соискатель, Карпова Ольга Михайловна, 1990 года рождения,

в 2013 году окончила ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по специальности «Экономика и управление на предприятии (строительство)»;

в 2019 году окончила очную аспирантуру ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по направлению подготовки 38.06.01 Экономика (Финансы, денежное обращение и кредит);

работает в должности старшего преподавателя кафедры «Финансовый и налоговый менеджмент» ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина».

Диссертация выполнена на кафедре «Финансовый и налоговый менеджмент» ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России.

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

Официальные оппоненты:

Погорлецкий Александр Игоревич, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», г. Санкт-Петербург, Экономический факультет, кафедра мировой экономики, профессор;

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

Королева Людмила Павловна, кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва», г. Саранск, Экономический факультет, кафедра теоретической экономики и экономической безопасности, доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 12 работ, из них 7 статей в рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК и Аттестационным советом УрФУ, из которых 4 статьи опубликованы в журналах, входящих в

международные базы цитирования Scopus и Web of Science. Общий объем опубликованных работ по теме диссертации – 7,19 п.л.; авторский вклад – 5,82 п.л.

Основные публикации по теме диссертации:

*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. Karпова 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. 0,81 п.л. / 0,65 п.л. (Scopus, WoS)

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). С. 68-76. 0,50 п.л. / 0,38 п.л.

4. Karпова 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. 0,50 п.л. / 0,38 п.л. (Scopus, WoS)

5. 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.

6. 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. (WoS).

7. 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. 1,06 п.л. / 0,80 п.л. (WoS)

На автореферат поступили положительные отзывы от:

1. Синенко Ольги Андреевны, кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Финансы и кредит» ФГАОУ ВО «Дальневосточный федеральный университет», г. Владивосток. Содержит замечания, касающиеся определения показателя благонадежности компании-экспортера и расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость с учетом экспортных коэффициентов для субъектов малого бизнеса.

2. Покровской Натальи Владимировны, кандидата экономических наук, доцента кафедры теории кредита и финансового менеджмента ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», г. Санкт-Петербург. Содержит замечания, касающиеся вопросов применения экспортных коэффициентов и китайской модели НДС.

3. Беломытцовой Ольги Святославовны, кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет», г. Томск. Содержит замечание, касающееся критериев дифференциации экспортных коэффициентов.

4. Лаврентьевой Елены Александровны, доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой организационно-экономического обеспечения деятельности транспортных организаций ФГБОУ ВО

«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова», г. Санкт-Петербург. Содержит замечания, касающиеся показателей НДС, принимаемых к вычету, и благонадежности компании-экспортера.

5. Викторовой Натальи Геннадьевны, доктора экономических наук, доцента, профессора Высшей инженерно-экономической школы ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», г. Санкт-Петербург. Содержит замечания, касающиеся применения и перспектив использования экспортных коэффициентов.

6. Федотова Дмитрия Юрьевича, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры международных отношений и таможенного дела ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет», г. Иркутск. Содержит замечания, касающиеся характеристик моделей НДС и формулы для расчета сумм НДС к уплате в бюджет с учетом экспортных коэффициентов.

7. Пинской Миляушы Рашитовны, доктора экономических наук, доцента, руководителя Центра налоговой политики ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», г. Москва. Содержит замечания, касающиеся расчёта величины экспортных коэффициентов и возможностей по корректировке величины экспортных коэффициентов.

8. Кировой Елены Александровны, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», г. Москва. Содержит замечания, касающиеся новизны представленной классификации моделей НДС; обоснования выбора показателей для

установления экспортных коэффициентов; критериев установления экспортных коэффициентов.

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 содержатся новые научно-обоснованные решения по моделированию экспортных коэффициентов в рамках реализации регулирующей функции НДС, имеющие существенное значение для развития страны.

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. Предложена классификация моделей НДС по степени соблюдения принципа нейтральности относительно компаний экспортеров, включающая три модели: Новозеландская, Европейская, Китайская. В качестве классификационного признака использован критерий соблюдения принципа нейтральности по отношению к компаниям-экспортерам, что отличает данную модель от уже существующих.

2. Предложены четыре элемента проявления принципа нейтральности НДС: объект налогообложения; субъект налогообложения; налоговая ставка;

налоговый период, на основании которых проведена декомпозиция различных видов проявления принципа нейтральности НДС. Данный подход используется при оценке предложенных моделей НДС для выявления факторов возможного искажения принципа нейтральности, а также для выявления особенностей реализации регулирующей функции НДС в каждой модели.

3. Для усиления регулирующей функции НДС в России разработана модель экспортных коэффициентов. Данная модель предполагает введение системы дифференцированного возмещения сумм НДС из бюджета только для компаний-экспортеров, что позволит с одной стороны усилить регулируемую функцию НДС, с другой стороны – воздействовать на поведение компаний-экспортеров.

4. Разработаны критерии глобального и локального уровней, позволяющие, в том числе и с помощью экспортных коэффициентов, решать определенные задачи государства по регулированию деятельности компаний-экспортеров.

Практическое использование полученных результатов подтверждается актом о внедрении результатов диссертации в учебный процесс кафедры финансового и налогового менеджмента ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» от 01.10.2020 г. и найдет применение в разработке и чтении курсов: «Налоговые системы зарубежных стран», «Налоги и налогообложение», «Налогообложение и государственные риски», а также в деятельности налоговых органов при разработке инструментов регулирования деятельности компаний-экспортеров.

На заседании 18 февраля 2021 г. диссертационный совет УрФУ 08.02.22 принял решение присудить Карповой О.М. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении открытого голосования диссертационный совет УрФУ 08.02.22 в количестве 12 человек, из них в удаленном интерактивном режиме – 6, в том числе 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 14 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 12, против – нет, воздержались – нет.

Заместитель председателя

диссертационного совета

УрФУ 08.02.22

Криворотов Вадим Васильевич

Ученый секретарь

диссертационного совета

УрФУ 08.02.22

Ядренникова Елена Викторовна



18.02.2021 г.