

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора технических наук, профессора
Магарил Елены Роменовны на диссертационную работу
Ма Цзюнь по теме «Налоговое стимулирование производства и
использования электрических автомобилей в Китае» / «Tax incentives for the
development of production and consumption of electric vehicles in China»,
представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы

Актуальность темы исследования.

Налоговое стимулирование – область научных исследований, которые находятся в центре внимания экономической науки, а количество публикаций по полученным результатам увеличивается ежегодно. Именно дебаты между правительством и рынком сформировали либеральную школу экономики и школу экономики государственного вмешательства. Основная рекомендация этих школ - инновационная деятельность стран, ориентированных на рыночную экономику, должна основываться на льготной налоговой политике.

В современной налоговой системе Китая налоговое стимулирование обычно представлено в виде льгот, применяемых к налоговой базе, налоговой ставке, сумме налога. Эффективное внедрение налогового стимулирования оказывает положительное влияние на макроэкономическое развитие. Развитие дизайна и инструментария налогового стимулирования в приоритетных отраслях промышленности требует системных научных исследований.

В диссертации Ма Цзюнь анализирует возможные перспективы решения проблемы источника налогового стимулирования электротранспортных компаний и приводит соответствующие расчеты. Автором не только рассматриваются концептуальные основы моделирования налогового стимулирования, но и формируются новые теоретико-методические подходы к исследованию налогового стимулирования применительно к деятельности предприятий отрасли производства электрических автомобилей. Данный аспект является особенно важным, поскольку электромобильная промышленность – это один из стратегических секторов экономики Китая. Это обуславливает высокую актуальность темы диссертационной работы Ма Цзюнь.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.

В ходе выполнения исследования автором были получены новые научные результаты.

1. Разработана классификация налоговых стимулов (стр.23). Характерной особенностью разработанной автором классификации является исследование налогового стимулирования с точки зрения различных направлений, составляющих данное понятие. Автор выделяет и обосновывает четыре классификационных признака, которые сформированы по результатам

теоретического обзора и анализа научных исследований налогового стимулирования от фундаментальных основ до современных научных работ (стр. 22-32).

Анализируя элементы налогового стимулирования, автор утверждает, что конструкция налоговой системы является конечным носителем и объективным отражением различных факторов, оказывающих значительное влияние на развитие предприятий. Следовательно, теоретические проблемы исследования налоговых стимулов заключаются не только в анализе различных факторов, но и анализе научных трудов о разностороннем влиянии одних и тех же факторов. В связи с этим, анализируя действующий механизм налоговых стимулов, автор определяет и подтверждает необходимость дальнейших исследований в области налоговых стимулов (стр. 24-48).

2. Обоснована специфика дискретной налоговой политики Китая в сфере стимулирования электромобилей, дифференцированным применением разных налоговых льгот на всех этапах жизненного цикла транспортного средства (разработки, производства, реализации, владения) и распространением такой политики на все смежные сферы производства (стр. 50-64). Многолетнее применение такой политики способствовало форсированному росту инноваций и инвестиций в НИОКР в электромобильной отрасли. Результативность дискретной налоговой политики Китая в этой сфере подтверждается ростом объемов производства электромобилей, включая все комплектующие, существенно опережающим рост в европейских и иных странах (стр. 73-105). В рамках данного методического подхода автором установлены также взаимосвязи между уровнем налогового стимулирования и дополнительными характеристиками корпоративной деятельности в отрасли электромобилей (стр. 71-81).

3. Предложена методика моделирования эффективности налоговых льгот через их влияние на рентабельность активов производства электромобилей и объем инвестиций в НИОКР (стр. 107-114). В рамках данного подхода автором проведен эмпирический анализ показателей рентабельности активов и инвестиций в НИОКР электромобильных компаний с использованием льгот по НДС и налогу на прибыль в качестве объясняющих переменных. Апробация данного методического подхода на листинговых предприятиях автомобильной промышленности Китая позволит финансовым органам страны производить регулярную адресную оценку эффективности налоговых льгот, предоставляемых данным предприятиям, и производить соответствующую коррекцию политики налогового стимулирования (стр. 114-127).

4. На основе модели системной динамики автором определены исходные значения двух инструментов стимулирования - льготной налоговой ставки для компаний, занимающихся электромобилями, и дополнительной ставки налога на прибыль традиционных автомобильных компаний в разные периоды. Согласно результатам исследования автора, несмотря на расширение потребительского рынка электромобилей, механизм стимулирования не привел к сокращению поступлений государства от корпоративного

подходного налога и при этом все статусные показатели отрасли были улучшены. Исследование Ма Цзюнь предлагает новые идеи и методы разработки налоговых льгот (стр. 127-143).

На основе полученных результатов автором было сформулировано четыре положения научной новизны.

Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных автором, обеспечивается:

– теоретической и методологической обоснованностью исходной концепции исследования;

– корректным применением общенаучных методов исследования в сочетании с методом статистического анализа и экономико-математическими методами. При подтверждении вывода о проблеме предприятий электромобилей используется метод корреляционного анализа, позволяющий избежать проблемы линейного программирования в модели и определить положительный стимул налоговых льгот для предприятий;

– анализом научной разработанности основных аспектов диссертационного исследования и достаточностью оснований для доказательства необходимости теоретико-методического фундамента для подтверждения актуальности и эффективности отраслевых налоговых льгот;

– применением данных открытых баз официальной статистики за 2012-2021 гг. для определения репрезентативной выборки показателей эффективности, таких как налоговые льготы, финансовые субсидии и т.д., репрезентативной выборки предприятий по производству электромобилей;

- апробацией результатов диссертационного исследования в 8 научных публикациях, в том числе 6 статей в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки, 5 статьи в журналах, входящих в базы Scopus и Web of Science.

Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность

Диссертация и автореферат соответствуют требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, характеризуются логическим построением структуры, наличием обоснованных выводов. Системность и целостность работы говорит о полноценной проработанности темы и завершенности диссертационного исследования.

Структурно диссертация состоит из трех глав. Работа имеет традиционную структуру, включающую введение, заключение, библиографический список, содержащий 187 наименований, а также девять приложений общим объемом 18 страниц. Текст работы содержит 43 таблиц, 28 рисунков, 8 формул. В конце глав присутствуют выводы, отражающие

существенные обобщения проанализированного материала. Исследование изложено грамотно, логически выстроено.

В первой главе налоговые льготы изучаются как элемент концепции поведенческой экономики (параграф 1.1). По результатам теоретического обзора изучены основные теоретические модели налогового стимулирования, экономические, поведенческие и институциональные группы факторов влияния на налоговое стимулирование (параграф 1.2). Исследованы налоговые стимулы и установлено, что одним из перспективных направлений исследований налогового стимулирования предприятий является выявление одностороннего влияния определенного сочетания факторов. (параграф 1.3). Автором предложена классификация налоговых стимулов по четырем обоснованным признакам, а также определены ключевые элементы модели налогового стимулирования. На основе полученных результатов сформулированы выводы в конце главы.

Вторая глава посвящена рассмотрению методологических аспектов исследования налогового стимулирования хозяйствующих субъектов в китайских компаниях по производству электромобилей. В параграфе 2.1 проведен анализ проблем компаний, производящих электромобили. Параграфы 2.2 и 2.3 посвящены анализу системы управления налоговыми стимулами в Китае, а также разработке методических подходов и обоснованию допущений при исследовании налогового стимулирования предприятий в секторе электромобилей. В параграфе 2.4 сравнивается применение налоговых льгот в Китае и странах Европы и Америки в сфере производства электромобилей. В конце главы представлены выводы по полученным результатам.

В третьей главе проведено исследование политики налоговых стимулов компаний, производящих электромобили, составляющих репрезентативную выборку, за период 2012–2021 гг. (параграф 3.1). В параграфе 3.2 представлен эмпирический анализ влияния политики налоговых льгот на рентабельность активов и инвестиций в НИОКР выборочных компаний. В параграфе 3.3 сформирован комплекс мер по управлению налоговыми стимулами, которые могут эффективно способствовать развитию компаний, занимающихся электромобилями, без сокращения национальных бюджетных поступлений. По полученным результатам в конце главы сформулированы выводы.

Заключение содержит основные результаты диссертационного исследования, а также рекомендации по их применению.

Диссертация выстроена логически, оформлена в соответствии с требованиями к кандидатским диссертациям.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.

Значимость выводов и рекомендаций состоит в следующем:

1. развиты теоретические положения, связанные с определением понятия налоговых стимулов, необходимости их учета в разработке моделей

налогового стимулирования; предложена оригинальная классификация налоговых стимулов;

2. предложен комплексный метод, от определения классификации налоговых льгот до определения оптимальной налоговой ставки для их корректировки, развиты существующие методы и инструменты политики налогового стимулирования;

3. обосновано, что рационально организованная политика налогового стимулирования не приведет к сокращению бюджетных поступлений страны и в то же время будет способствовать развитию электромобильной промышленности Китая.

Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования.

Результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе уровня бакалавриата и магистратуры для разработки курсов, связанных с экономической теорией и налогообложением. Выводы и рекомендации могут быть использованы правительством Китая в ходе его деятельности по разработке современного методологического инструментария систем налогового стимулирования.

Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе

1. В качестве базовых принципов налогового стимулирования автор предлагает законность, справедливость, эффективность. Возникает вопрос об относительности таких принципов. Политико-правовой режим изменяется при изменении политической системы общества, таким образом, изменяется представление о законности. Категория справедливости, во-первых, достаточно субъективна, и содержательные требования к ней различны в разных концепциях справедливости. Во-вторых, требует пояснения, какой вид справедливости – уравнительный или распределительный – имеет в виду автор. Относительность указанных принципов влечет также относительность понимания эффективности.

2. При проведении сравнительного анализа налоговых льгот автор исключает из рассмотрения Великобританию, где имеется достаточно развитый сектор электромобилей и соответствующая инфраструктура, расширение которой последовательно поддерживается государством, это требует пояснения. Среди налоговых льгот для Китая отмечены субсидии, тогда как в начале 2023 года субсидирование таких автомобилей в Китае прекращено. Кроме того, из проведенного рассмотрения политики субсидирования и налогового стимулирования в Китае не вполне понятно, касаются ли они только электромобилей, или также гибридных моделей.

3. При разработке имитационной модели системной динамики налогового стимулирования электромобилей в число переменных, связанных с имитационной моделью, включена международная цена на сырую нефть, однако не учтена цена на электроэнергию, а также, литий и никель,

являющиеся сырьем для производства аккумуляторов. Необходимо пояснить, чем обусловлено исключение этих переменных из рассмотрения.

Данные замечания не относятся к основным положениям диссертации, являются дискуссионными и не снижают ее оценки.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Основные положения диссертации отражены в опубликованных работах. Содержание предметной области диссертации соответствует научной специальности 5.2.4 Финансы. Диссертация Ма Цзюнь является научно-квалифицированной работой, свидетельствующей о личном вкладе соискателя в приращении научного знания в области развития концептуальных основ налогового стимулирования. В автореферате отражены основные положения и выводы исследования, положения научной новизны, выносимые на защиту, а также теоретическая и практическая значимость исследования.

Из вышензложенного следует, что диссертационная работа по форме и содержанию соответствует требованиям п.9 Положения о присуждении ученых степеней в УрФУ, а ее автор, Ма Цзюнь, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы.

Официальный оппонент,
доктор технических наук, профессор,
заведующий кафедрой экономики
природопользования Института экономики и
управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный
университет имени первого Президента России
Б.Н. Ельцина»

Магарил
Елена Роменовна

С.И.
«30» *Июль* 2023г.

Полное наименование организации:

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

Адрес: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19
Телефон: +7 (912) 639-85-44,
e-mail: magaril67@mail.ru

ПОДП
ЗАВЕЛ

УЧЕНЬ
МОРО

