

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента
Троянской Марии Александровны 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.

Управление налоговыми стимулами в последнее десятилетие является приоритетным направлением развития налогового администрирования в области налоговых исследований. Активному формированию отраслевой модели управления налоговыми льготами способствовали интенсивные темпы внедрения автоматизации и цифровизации процессов учета и анализа деятельности хозяйствующих субъектов. Налоговое стимулирование помогает снизить расходы, налоговую нагрузку и увеличить денежный поток, главным образом для приоритетных и (или) развивающихся отраслей, которые смогут сгенерировать в будущем значительный вклад в ВВП страны.

В Китае налоговые льготы для компаний, производящих электромобили, очень распространены. Причина такого стимулирования тесно связана с энергетическими и экологическими проблемами, стоящими перед Китаем. В целях снижения потребления энергии и выбросов углерода Китай интенсивно развивает низко углеродный транспорт. При этом ключевым аспектом является форсированное развитие процессов разработки, производства и потребления электромобилей. Производство электромобилей как развивающаяся отрасль нуждается в государственной поддержке. Политика налогового стимулирования играет в этом важную роль.

Исследование политики налогового стимулирования процессов разработки, производства и потребления электромобилей представляет собой в высшей степени актуальную задачу, поскольку будет способствовать ускоренной трансформации и модернизации автомобильной промышленности Китая, и ускоренному насыщению парка личного транспорта электромобилями.

Актуальность темы диссертационного исследования Ма Цзюнь заключается в обосновании необходимости разработки и научного обоснования новых инструментов, связанных с использованием налоговых льгот китайскими предприятиями по производству электромобилей.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.

1. К элементу научной новизны можно отнести предложенную автором классификацию налоговых стимулов (с. 21-24). Анализ существующих моделей налогового стимулирования, входящих в их основу факторов влияния, а также критический анализ литературы помогли дополнить перечень характеристик, учитывающих классификации существующих систем налоговых льгот (рис. 1.2.1). Развита теоретическая основа налогового стимулирования за счет оригинальной классификации налоговых льгот и обоснования базовых принципов налогового стимулирования (законности, справедливости и эффективности), практическое применение которых позволяет проектировать экономические и социальные эффекты налогового стимулирования применительно к конкретному объекту стимулирования (индустрии электромобилей).

2. Новизной отличается разработанный автором методический подход, состоящий из оценки изменения уровня налогового стимулирования в длительном периоде; а также влияние уровня налоговых льгот на прибыльность предприятий, занимающихся НИОКР в отрасли электромобилей (с. 71-81). Результативность дискретной налоговой политики Китая в этой сфере подтверждается ростом объемов производства электромобилей, включая все комплектующие, существенно опережающим рост в европейских и иных странах. Многолетнее применение такой политики способствовало форсированному росту инноваций и инвестиций в НИОКР в данной отрасли (с. 82-105).

3. Научная новизна характеризуется разработкой метода моделирования эффективности налоговых льгот посредством влияния налоговых льгот на рентабельность активов по производству электромобилей и объем инвестиций в НИОКР (с. 108-114). Автор предлагает модель по оценке эффективности налоговых льгот, разработанную на выборке, включающей 210 измерений. В работе присутствует обзор результатов построения модели. Исследовательские гипотезы диссертации подтверждаются с помощью описательного анализа, корреляционного анализа и регрессионного анализа. Исследования Ма Цзюнь подтвердили, что налоговые льготы оказывают положительное влияние на рентабельность активов и объем НИОКР компаний, занимающихся разработкой электромобилей. Апробация данной модели на листинговых предприятиях автомобильной промышленности Китая позволит производить регулярную адресную оценку эффективности налоговых льгот, предоставляемых данным предприятиям, и осуществлять соответствующую коррекцию политики налогового стимулирования (с. 114-128).

4. К научной новизне относится разработка комплекса управленческих мер для решения проблемы сокращения бюджетных расходов в виде налоговых льгот для китайских компаний по производству электромобилей (с. 127-143). Основой данного комплекса являются поведенческие стратегии налоговых органов, оптимальные как для развития компаний, производящих электромобили, так и для государства при решении задачи увеличения налоговых стимулов. Сформированный комплекс мер направлен на стимулирование, которое не приведет к сокращению государственных налоговых поступлений. Данный комплекс мер предложено применять в рамках действующего механизма налогового контроля.

Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.

Представленные в работе выводы соискателя базируются на концептуальных положениях и методических разработках, представленных в трудах учёных разных стран по проблематике исследования налогового стимулирования. Кроме того, достоверность полученных автором результатов основана на использовании в качестве источников исходной информации для исследования данных официальной статистики.

Обоснованность положений и выводов исследования обеспечивается:

- применением совокупности методов исследования: анализ и синтез, классификация и моделирование, сравнительный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, контент-анализ, модель системной динамики, имитационное моделирование и анализ;

- обработкой данных с использованием программы для работы с электронными таблицами MS Excel2021, включающей программные пакеты MS Excel «Анализ данных» и «Поисковые решения», и с помощью программных продуктов Stata16 и Vensim PLE 5.6a;

- внедрением результатов исследования в учебный процесс университета при преподавании курсов «Налоги и налогообложение», «Налогообложение и налоговые риски».

Наиболее важные и существенные аспекты диссертационного исследования Ма Цзюнь отражены в полной степени в научных трудах соискателя и опубликованы в журналах, включенных в перечень ВАК Минобрнауки. За период осуществления соискателем исследования было опубликовано 8 статей, в том числе 6 статей в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки, 5 статей в журналах, входящих в базы Scopus и Web of Science.

Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность.

Содержание диссертационной работы логически обосновано и имеет традиционную структуризацию, включая введение, три главы, заключение,

список литературы из 187 источников и 9 приложений. Содержание диссертации изложено на 145 страницах машинописного текста, который включает 43 таблицы, 28 рисунков, 8 формул.

В теоретической части работы автор формирует понятийный аппарат исследования. На основе анализа моделей налогового стимулирования автором определяются и исследуются различные группы факторов влияния (с. 22-31). Изучены классификация, сфера применения, механизм работы, взаимосвязь с рынком и влияние политики налогового стимулирования на экономику (с. 15-22). Анализируется влияние налоговых льгот на предприятия в макро- и микроаспектах (с. 31-48).

Методологическая часть исследования связана с рассмотрением проблем сектора электромобилей Китая. Автором исследована льготная налоговая политика Китая в отношении электромобилей и состояние развития индустрии электромобилей (с. 50-64). По результатам исследования изучено влияние политики налогового стимулирования с точки зрения производственной цепочки (с. 65-70). Также разработана концепция налоговых льгот для стимулирования производства и потребления электромобилей, в которой особое внимание уделяется стадиям исследований и разработки (с. 71-81). С помощью приемов сравнительного анализа составлен обзор норм законодательства в разных странах и характеристик и практики предоставления налоговых льгот (с. 82-105). Закономерным завершением данной части исследования является представление выводов о возможности применения в совокупности как статистических, так и экономико-математических методов для изучения налоговых стимулов компаний, производящих электромобили.

Практическая часть посвящена исследованию налогового стимулирования за период 2012 – 2021 гг. предприятий по производству электромобилей, составляющих репрезентативную выборку. В рамках исследования рассматриваются показатели эффективности бизнеса данных компаний. Регрессионный анализ используется для определения взаимосвязи между льготами по налогу на добавленную стоимость и налогу на доходы корпораций и НИОКР (с. 114-127). Сформирован комплекс стимулирующих политик, основанных на льготных налоговых ставках, установлена оптимальная политика по предоставлению налоговых льгот производителям электромобилей, а модель построена и проанализирована в соответствии с национальными показателями, такими как степень расширения рынка (с. 128-143).

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что сформулированные диссертантом положения, полученные результаты и выводы развивают и дополняют ряд

разделов в области теоретических основ налогового стимулирования и методологических аспектов развития механизма налогового контроля и налогового администрирования в Китае.

Практическая значимость результатов заключается в возможности их использования в деятельности органов государственной власти при разработке системы управления налоговыми льготами для компаний, производящих электромобили.

Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования.

Основные результаты работы могут быть использованы:

- в учебном процессе;
- органами государственной власти в ходе реализации отраслевой модели управления для решения проблемы налоговых стимулов от индустрии электромобилей, чтобы не сокращать налоговые поступления китайского правительства.

Положительно оценивая рецензируемую диссертационную работу в целом, ее актуальность, сложность и противоречивость раскрываемых в диссертации проблем, необходимо отметить наличие ряда дискуссионных положений и отдельных замечаний.

Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе.

Наряду с общей положительной оценкой уровня и качества представления в диссертации результатов проведенного исследования, необходимо обратить внимание на некоторые спорные моменты и замечания:

- На рисунке 1.1.1 «Базовые принципы налогового стимулирования» диссертации (с. 17) автор выделяет три базовых принципа налогового стимулирования (законности, справедливости, эффективности), при этом обосновывая имитационную авторскую модель в третьей главе, автор говорит, что основывался только на принципах справедливости и эффективности. Данная позиция автора требует пояснения.

- На рисунке 1.2.1 «Экономические последствия налоговых льгот» диссертации (с. 24) автором в качестве элементов выделены «корректировка структуры промышленности» и «сокращение разрыва между богатыми и бедными». Требуется пояснение автора по вопросу взаимосвязи этих показателей.

- В таблице 3 «Политика налогового стимулирования электромобилей в Китае на стадии НИОКР» автореферата (с. 14) в отношении НДС речь идет о «возврат зачета по НДС осуществляется в конце периода», однако не совсем ясно о каком периоде говорится.

Отмеченные дискуссионные моменты и сделанные замечания не отменяют общей положительной оценки рассматриваемой работы как исследования, имеющего важное научное и практическое значение.

Соответствие работы требованиям, предъявляемым к диссертациям.

Содержание предметной области соответствует научной специальности 5.2.4 Финансы. Диссертационная работа выполнена автором самостоятельно, содержит доказанные научные результаты, соответствующие паспорту специальности ВАК РФ. Полученные результаты имеют теоретическое и практическое значение. В автореферате отражены основные положения и выводы по работе.

Считаю, что диссертационная работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук в соответствии с п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней в ФГАОУ ВО УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», а ее автор – Ма Цзюнь – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой государственного
и муниципального управления,
Института менеджмента, экономики и
предпринимательства
ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет»

Троянская
Мария Александровна

«29» ноября 2023г.

Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет»

Адрес: 460018, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13

e-mail: m_troyanskaya@mail.ru

телефон 8 (3532) 37-24-42

Подпись _____
заверяю
Ведущий специалист по документному
обеспечению персонала

