

ОТЗЫВ

официального оппонента

кандидата экономических наук, доцента

Покровской Натальи Владимировны

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

1. Актуальность темы исследования.

Ввиду значительного влияния инвестиционных вложений на экономический рост и развитие экономики страны стимулирование инвестиционной активности бизнеса является одной из приоритетных задач экономической политики государства. Сущность налоговых льгот заключается в получении налогоплательщиком дополнительных финансовых ресурсов путём сокращения его налоговых обязательств. Фактически, налоговое стимулирование является разновидностью косвенного бюджетного финансирования экономических субъектов.

Значимость использования электромобилей имеет много измерений, ключевыми из которых являются экологическое и технологическое. Однако очевидно, что производство и использование электрических автомобилей имеет существенно большие издержки по сравнению с транспортом на традиционном топливе. И потому нуждается в государственной поддержке, в том числе налоговыми методами.

Особое место этим задачам уделяется в Китайской народной республике. "План развития индустрии транспортных средств на новой энергии (2021-2035 годы)", опубликованный правительством Китая, направлен на активное развитие электромобилей. Таким образом, исследования роли налогового стимулирования для производства и использования электрических автомобилей в Китае может дать новые решения обостряющихся экологических и энергетических проблем.

Вышеперечисленное предопределяет высокую актуальность диссертационного исследования Ма Цзюнь. В рамках работы исследуется влияние налогового стимулирования на развитие предприятий отрасли электромобилей как в теоретическом, так и в прикладном аспекте.

2. Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.

Для достижения поставленной цели диссертантом рассмотрен ряд задач теоретического и прикладного характера, при решении которых были получены результаты, обладающие следующей научной новизной.

1. Значимым элементом научной новизны является построение предлагаемой модели налогового стимулирования. Данная модель сформирована на основе результатов теоретического обзора и анализа оригинальной классификации налоговых стимулов и научного исследования основных принципов налогового стимулирования. В диссертации построена модель налоговых стимулов и факторов влияния, лежащих в их основе (стр. 22-30). Установлено, что предметом научных исследований, главным образом, являются реакции отрасли на данные факторы (стр. 31-32).

При этом экономический эффект политики анализируется через операционные механизмы налогового стимулирования (рис. 1.3.1, стр. 33). Обобщаются оценки воздействия налоговых стимулов на компании по данным различных стран и временных периодов, в том числе с противоречивыми результатами (стр. 34-48).

Обобщение предшествующих исследований позволили диссертанту обосновать возможность построения модели налогового стимулирования с учетом экономических и социальных эффектов, связанных с конкретным объектом стимулирования (отрасль электромобилей). Основными исследуемыми стимулами стали: льготы в части налоговой базы, налоговых ставок, величины уплачиваемого налога и сроков уплаты (табл. 1.1.1, стр. 16).

Таким образом, в работе обоснована важность роли налоговых стимулов для развития бизнеса и необходимость анализа на макро и микро уровне (соответствует п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

2. Обоснована специфика дискретной налоговой политики Китая в сфере стимулирования электромобилей, отличающаяся от аналогичных политик европейских стран дифференцированным применением разных налоговых стимулов на всех этапах жизненного цикла транспортного средства (разработки, производства, реализации, владения) и распространением такой политики на все смежные с данной сферой производства (стр. 101-105). Многолетнее применение такой политики способствовало форсированному росту инноваций и инвестиций в НИОКР в данной отрасли. В диссертации показан рост объемов производства электромобилей, включая все комплектующие, существенно опережающий соответствующие показатели изменения

производства в европейских и иных странах (стр. 71-81) (соответствует п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости.» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

3. Предложена методика моделирования эффективности налоговых стимулов через их влияние на рентабельность активов производства электромобилей и объем инвестиций в НИОКР (стр. 107-114). Методика апробирована на листинговых предприятиях автомобильной промышленности Китая (стр. 114-127) (соответствует п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости.» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

4. Разработана имитационная модель системной динамики налогового стимулирования электромобилей. Диссертантом разработана диаграмма причинно-следственных связей механизма стимулирования индустриализации электромобилей на основе льготных налоговых ставок (рис. 3.3.1, стр. 130, и рис. 3.3.2, стр.131).

Исходя из этого, путем определения переменных и связей между ними в рамках системной динамики с точки зрения процессов и выгод от индустриализации электромобилей получена общая системная блок-схема механизма стимулирования использования электромобилей на основе льготной налоговой ставки (рис. 3.3.3, стр. 132-134).

Сравнение базовых результатов модели с данными, опубликованными соответствующими государственными ведомствами и ассоциациями Китая, показало, что результаты моделирования в основном соответствуют реальной ситуации развития электромобилей в Китае и удовлетворяют основным требованиям к обоснованности модели с точки зрения агрегирования исторических данных (стр. 134-135).

Три сценария моделирования подтверждают оптимизацию целевых параметров политики налогового стимулирования, которая не приводит к снижению налоговых поступлений в бюджет страны из-за роста использования электромобилей (стр.135-143). (соответствует п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости.» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

3. Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.

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

– глубоким анализом научной проработанности теоретико-методологических положений существующих концепций налогового

стимулирования, аргументированным обоснованием необходимости внедрения налоговых стимулов изучение их влияния на бизнес;

– корректным применением общенаучных и специальных методов исследования, в том числе системного подхода, метода контент-анализа, метода дерева проблем, экономико-статистических методов, методов экономико-математического анализа и др.;

– использованием многочисленных трудов отечественных и зарубежных ученых в области налогового стимулирования (перечень основных источников составляет 187 наименований);

– апробацией результатов диссертационного исследования на 4 международных научно-практических конференциях.

Таким образом, содержание диссертационной работы, применение адекватных методов исследования, достаточная апробация позволяют утверждать, что выдвигаемые научные положения, выводы и рекомендации обоснованы.

4. Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность

Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы из 187 наименований, списка сокращений и приложений. Исследование изложено на 145 страницах машинописного текста, включая 43 таблицы, 28 рисунков, 8 формул.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования; формулируются цель и задачи, объект и предмет исследования; изложены положения научной новизны, определены методы исследования, его теоретическая и практическая значимость.

Первая глава посвящена рассмотрению теоретических основ налогового стимулирования. Автор раскрывает понятие, классификацию и принципы налогового стимулирования (стр. 15-18). Анализируются различные взгляды на налоговые стимулы (стр. 19-22). Кроме того, налоговые стимулы подразделяются на категории (стр. 22-23), анализируются с точки зрения производимых ими экономических эффектов (стр. 24-31). По результатам теоретического обзора делается вывод о возможности проектирования экономических и социальных эффектов налогового стимулирования применительно к конкретной цели стимулирования (стр. 24-25). Обосновывается необходимость оценки влияния налоговых стимулов на развитие предприятий и характеристики операционного механизма налогового стимулирования (стр. 31-48).

Во второй главе рассмотрены методологические аспекты изучения налоговых стимулов для развития электромобильной промышленности Китая. Автором исследованы структура отрасли, состав хозяйствующих

субъектов, основные тенденции в динамике изменений величины налоговых поступлений (стр. 65-70). Анализируются проблемы, существующие при разработке электромобилей (рис. 2.1.1, стр. 53). Оценивается эффективность налоговых стимулов для электромобилей (стр. 71-80). Используя метод сравнительного анализа приоритетов Китая и стран Европы и Америки, показано, что налоговая политика Китая способствовала росту производства электромобилей, включая все компоненты производства, что значительно превышает рост в Европе и других странах (стр. 82-105).

В третьей главе проведено эмпирическое исследование листинговых китайских производителей электромобилей (стр. 107-108). Для налоговых стимулов по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль предприятий было определено влияние на корпоративную рентабельность активов и инвестиции в НИОКР (стр. 114-127). Были смоделированы оптимальные условия налоговой поддержки использования электромобилей с учетом объема выпадающих доходов государственного бюджета (стр. 127-143).

Каждая глава исследования содержит общие выводы, что структурирует работу.

В заключении представлены основные результаты диссертационного исследования, даны рекомендации по их применению.

В целом диссертация логически выстроена, оформлена в соответствии с требованиями к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.

5. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Результаты, полученные в диссертации, вносят вклад в дальнейшее развитие теоретических положений исследуемой научной проблемы, а также способствуют совершенствованию политики налогового стимулирования и решению бюджетных проблем налоговых стимулов для китайской индустрии электромобилей.

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии теоретических основ налогового стимулирования, в создании теоретических предпосылок для обоснования адресности и эффективности инструментария налогового стимулирования.

Практическая значимость исследования состоит в разработке методических положений и целевых параметров оптимизации политики налогового стимулирования, которые могут быть использованы для коррекции результативности политики налогового стимулирования индустрии электромобилей.

6. Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования

Основные результаты исследования могут быть использованы органами китайского правительства; образовательными учреждениями при подготовке студентов экономических направлений.

7. Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе

Положительно оценивая результаты диссертационного исследования Ма Цзюнь, обратим внимание на его дискуссионные моменты

1. Анализ развития отрасли электронных автомобилей и, в частности, финансовый анализ компаний этой отрасли, предпринятый в параграфе 2.4 безусловно важен для проведенного исследования. Однако, на наш взгляд, связь между финансовым положением компаний отрасли электронных автомобилей и предоставляемыми им налоговыми льготами (выводы по главе 2) не получила полного обоснования.

2. Для эмпирической проверки гипотез исследование в главе 3, на наш взгляд, необходимо уточнить источник сведений или алгоритм расчета показателей VAT incentives (Ater) и Corporate income tax incentives (Iter) для анализируемых листинговых компаний по данным базы Wind.

3. Хотелось бы узнать мнение автора диссертационного исследования о значимости налогового стимулирования производства и использования электронных автомобилей в Китае не только по масштабу применения налоговых льгот (этот аспект убедительно представлен в работе), но и по результатам развития отрасли. Возможно ли выделить в результатах распространения электронных автомобилей в Китае именно последствия налоговых стимулов, отделив их от иных детерминант?

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

Диссертационная работа Ма Цзюнь является завершенной научно-квалифицированной, самостоятельно выполненной работой. В работе представлены научные разработки в области теоретических и методологических вопросов политики налогового стимулирования компаний по производству электромобилей в Китае.

Представленные публикации и автореферат достаточно полно отражают содержание, результаты и выводы диссертационной работы.

Диссертационная работа «Налоговое стимулирование производства и использования электрических автомобилей в Китае» /

«Tax incentives for the development of production and consumption of electric vehicles in China» соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней в Уральском федеральном университете 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,
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры теории кредита и
финансового менеджмента,
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный университет»

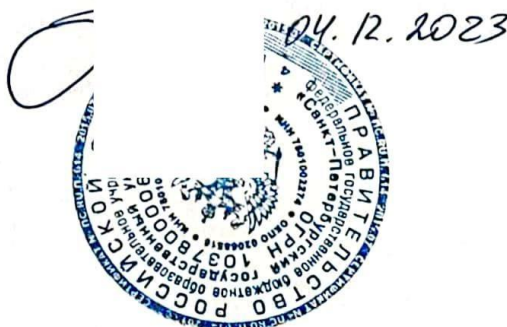
Покровская
Наталья Владимировна

«___» _____ 2023г.

*Милую партию
удостовер*

Покрой Н.В.

*Заместитель начальника
Управления кадров
Шмута*



Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»

Адрес: 199034, Санкт-Петербург, Университетская наб., д. 7-9,

Телефон: +7 (812) 363-67-76,

e-mail: n.pokrovskaya@spbu.ru